

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Warka
1.2	siedzibę jednostki
	Pl. St. Czarnieckiego 1
1.3	adres jednostki
	05-660 Warka, Pl. St. Czarnieckiego 1
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Zgodnie z ustawą o samorządzie gminnym
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01-01-2021 do 31-12-2021
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Dane łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Urząd Miejski</p> <p>Środki trwałe rozumie się przez to zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki o wartości powyżej kwoty 10 000,00zł brutto oraz środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki. Środki trwałe obejmują w szczególności: nieruchomości, w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, lokale będącą odrębną własnością, budynki, budowle, maszyny i urządzenia, środki transportu i inne.</p> <p>1.1. Środki trwałe wycenia się następująco:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. Środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, wycenia się w wartości określonej w tej decyzji. b. Środki trwałe pochodzące z zakupu wycenia się w cenie nabycia, a więc w rzeczywistej cenie zakupu powiększonej o koszty bezpośrednio związane z zakupem. c. Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie lub w drodze darowizny, wycenia się według wartości rynkowej z dnia nabycia takiego samego lub podobnego środka trwałego, chyba że umowa darowizny lub umowa o nieodpłatnym przekazaniu określa tę wartość. d. Grunty stanowiące zasób gminy wycenia się w cenie nabycia tj. w rzeczywistej cenie zakupu powiększonej o koszty bezpośrednio związane z zakupem. e. W przypadku otrzymania w zamian za zaległości podatkowe w wysokości określonej w decyzji. f. W przypadku ujawnienia środka trwałego w trakcie inwentaryzacji środki trwałe wycenia się wg posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku wartość jest określona na podstawie obowiązującej ceny rynkowej pomniejszonej o zużycie lub innych np. dostępnej wiarygodnej wyceny (np. rzeczoznawca). g. Do bilansu wartość środków trwałych przyjmowana jest w wysokości netto tj. po pomniejszeniu o wartość umorzenia obliczonego za cały okres od początku użytkowania środka trwałego. h. Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji. i. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki. <p>1.2. Zasady amortyzacji (umarzania) środków trwałych</p> <ol style="list-style-type: none"> a. Umorzenia środków trwałych dokonuje się od wartości początkowej według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych raz do roku pod datą 31.12. Umorzenie nalicza się od pierwszego dnia miesiąca następującego po

miesiącu, w którym środek trwały przyjęto do używania.

- b. Nie umarza się gruntów i dóbr kultury.
- c. **Środki dydaktyczne**, zakupione przez gminę, służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych są umarżane jednorazowo bez względu na wartość, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania.

1.3 Ewidencja środków trwałych

- a. Środki trwałe o wartości **powyżej kwoty 10 000,00zł** brutto ewidencjonuje się na koncie księgowym 011 oraz analitycznie w programie Środki Trwałe (ESTRA). Księga inwentarzowa prowadzona jest w sposób chronologiczny dla wszystkich środków trwałych z podziałem na grupy odpowiadające KŚT.

2. **Pozostałe środki trwałe** to środki trwałe, których wartość początkowa **nie przekracza kwoty 10 000,00zł**, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane ze środków na inwestycje). Pozostałe środki trwałe pochodzące z zakupu wycenia się w cenie nabycia. Umarżane są jednorazowo w momencie przyjęcia do używania, dlatego też ich wartość bilansowa jest równa zero. Do pozostałych środków trwałych zalicza się pomoce dydaktyczne bez względu na wartość.

2.1. Ewidencja pozostałych środków trwałych

- a. Pozostałym środkom trwałym nadaje się indywidualne numery inwentarzowe i ujmuje się w księdze inwentarzowej w oddzielnych pozycjach. Do pozostałych środków trwałych zalicza się środki trwałe zakupione ze środków na wydatki bieżące i wartości początkowej nie mniejszej niż 200 zł oraz bez względu na wartość: meble, maszyny liczące, kalkulatory, telefony, czajniki, aparaty fotograficzne.
- b. Ewidencja ilościowa dotyczy pozostałych środków trwałych o wartości poniżej 200zł.
- c. Ewidencji nie podlegają artykuły typku szklanki, talerzyki, dzbanki, tace, popularne narzędzia biurowe, verticale, firanki, zasłonki, przedłużacze, wieszaki, kwietniki, drobne narzędzia.

3. **Środki trwałe w budowie** to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów. Do kosztów wytworzenia środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu. Do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności następujące koszty:

- dokumentacji projektowej
- przygotowania terenu pod budowę,
- badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu,
- zakupu gruntów i innych składników majątku, związanych z budową,
- zakupu urządzeń technicznych, maszyn i środków transportowych,
- opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy,
- nadzoru autorskiego, inwestorskiego i generalnego wykonawcy,
- ubezpieczeń majątkowych środków trwałych w budowie
- założenia zieleni,
- niepodlegający odliczeniu lub zwrotowi podatek Vat,
- opłaty sadowe, notarialne, rejestracyjne związane bezpośrednio z inwestycją,
- inne koszty bezpośrednio związane z inwestycją.

Środki trwałe w budowie wycenia się na dzień bilansowy w wysokości ogółu poniesionych kosztów w związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.

4. **Wartości niematerialne i prawne** – nabyte przez jednostkę zaliczone do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone na potrzeby jednostki. W bilansie wykazuje się wg wartości netto, tj. po pomniejszeniu o wartość umorzenia obliczonego za cały okres od początku używania. Pojęcia ulepszenia nie stosuje się do wartości niematerialnych i prawnych. Do wartości niematerialnych i prawnych w szczególności zalicza się licencje na programy komputerowe.

4.1. Zasady amortyzacji (umarżania) wartości niematerialnych i prawnych:

- a. Wartości niematerialne i prawne o wartości do 10 000,00zł bezpośrednio spisuje się w koszty w pełnej wartości początkowej w miesiącu przyjęcia do używania.

- b. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej powyżej 10 000,00zł nalicza się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu w którym wartości niematerialne i prawne zostały przyjęte do użytkowania. Umorzenie nalicza się raz do roku pod datą 31.12. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się uwzględniając następujące okresy amortyzacji:
- ✓ 12 miesięcy – od poniesionych kosztów zakończonych prac rozwojowych (100% stawka amortyzacji)
 - ✓ 24 miesiące – w wypadku licencji (sublicencji) na programy komputerowe oraz praw autorskich, licencji na wyświetlanie filmów oraz emisję programów radiowych i telewizyjnych (50% stawka amortyzacji)
 - ✓ 60 miesięcy – od pozostałych wartości niematerialnych i prawnych (20% stawka amortyzacji)

Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Warce

Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

1. Wycena aktywów i pasywów na dzień bilansowy odbywa się następująco:

- 1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej po aktualizacji wyceny, pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz z tytułu trwałej utraty wartości,
- 2) środki trwałe w budowie, w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- 3) udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych – wg cen nabycia pomniejszonych o odpisy spowodowane trwałą utratą ich wartości lub wg wartości godziwej,
- 4) inwestycje krótkoterminowe – wg ceny (wartości) rynkowej albo ceny nabycia zależnie o tego, która jest niższa, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek, wg w inny sposób określonej wartości godziwej,
- 5) rzeczowe składniki majątku obrotowego wg ceny nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy,
- 6) należności i udzielone pożyczki – w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem ostrożności,
- 7) zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty lub wg wartości godziwej,
- 8) rezerwy – w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości,
- 9) kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wg wartości nominalnej.

2. Zasady amortyzacji (umorzenia) środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

Środki trwałe o wartości początkowej do 350,00 zł zalicza się bezpośrednio koszty. Jeżeli cena nabycia przekracza 350,00 zł jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej, składniki majątku o wartości początkowej od 350,00 zł do 10 000,00 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych do ewidencji bilansowej tych aktywów.

Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęciu do użytkowania, jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się również:

- książki i inne zbiory biblioteczne;
- środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu;
- meble i dywany,

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania.

Centrum Sportu i Rekreacji

Wycena pasywów i aktywów

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne:

- dla przyjętych z zakupów – według cen nabycia,
- dla przyjętych z inwestycji – według kosztów wytworzenia.

Środki trwałe w budowie: w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem i wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Materiały i towary; według rzeczywistych cen zakupu.

Należności: w kwocie wymagalnej zapłaty.

Zobowiązania: w kwocie wymagającej zapłaty.

Fundusz jednostki: według wartości nominalnej.

Metody amortyzacji

- Środki trwałe o wartości jednostkowej ponad 10 000 zł wprowadza się do ewidencji środków trwałych (konto 011) – amortyzację tych środków przeprowadza się przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
- Pozostałe środki trwałe tj. przedmioty do wartości 10 000 zł ewidencjonuje się na koncie 013 – odpisy amortyzacyjne ustala się i księguje w sposób uproszczony jednorazowo w pełnej ich wartości początkowej pod datą przekazania do używania.
- Wartości niematerialne i prawne o wartości do 10 000 zł odpisuje się jednorazowo w pełnej ich wartości o koszty, natomiast o wartości wyższej są amortyzowane według zasad i stawek podatkowych według zasad opisanych wyżej dla środków trwałych.

Publiczna Szkoła Podstawowa nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi im. Kazimierza Pułaskiego

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetów państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej
2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:
 - Środki trwałe o wartości początkowej do 800,00 zł zalicza się bezpośrednio koszty. Jeżeli cena nabycia przekracza 800,00 zł jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej,
 - składniki majątku o wartości początkowej od 800,00 zł do 10 000,00 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania,
 - jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się również:
 - książki i inne zbiory biblioteczne;
 - środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu;
 - meble i dywany,
 - środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania.

Szkoła Podstawowa nr 1 im. Piotra Wysockiego w Warce, Przedszkole Samorządowe Nr 1 w Warce, ZSP w Nowej Wsi, PSP w Michałowie,

1. Środki trwałe wycenia się w wartości netto tj. według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonej o odpisy umorzeniowe oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, ustalone na dzień bilansowy. Amortyzację nalicza się jednorazowo za okres całego roku kalendarzowego od wartości początkowej według stawek określonych w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiącym załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Nie dokonuje się odpisów umorzeniowych od gruntów. Jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarza się pozostałe środki trwałe o wartości nieprzekraczającej kwoty

10000,00 zł.

2. Wartości niematerialne i prawne wycenia się w wartości netto tj. według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, ustalone na dzień bilansowy. Jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarza się wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej kwoty 10 000,00 zł.
3. Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z nabyciem środków trwałych lub ich wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
4. Należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty na dzień bilansowy z zachowaniem zasady ostrożności tj. należność główna wraz z odsetkami za zwłokę pomniejszona o odpis aktualizujący wartość należności. Odpisów aktualizujących wartość należności dokonuje się nie później niż na dzień bilansowy. Odsetki od należności ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.
5. Materiały wycenia się w cenie zakupu.
6. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

PSP w Ostrołęce

Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są techniką komputerową. Obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

- księgę główną,
- księgi pomocnicze,
- zestawienia: obrotów i sald księgi głównej,
- wykaz składników aktywów i pasywów (inventarz).

1. Księga główna (konta syntetyczne) prowadzona jest w sposób spełniający następujące zasady:

- podwójnego zapisu,
 - systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadą memoriałową.
2. Księgi pomocnicze (konta analityczne) stanowią zapisy uszczegóławiające dla wybranych kont księgi głównej. Zapisy na kontach analitycznych dokonywane są zgodnie z zasadą zapisu powtarzanego. Ich forma dostosowywana jest za każdym razem do przedmiotu ewidencji konta głównego.

Konta pozabilansowe pełnią funkcję wyłącznie informacyjno-kontrolną. Ujmowane jest na nich zaangażowanie środków na wydatki budżetowe.

Księgi rachunkowe prowadzi się w celu uzyskania odpowiednich danych wykorzystanych do sporządzenia sprawozdań budżetowych, finansowych, statystycznych i innych oraz rozliczeń z budżetem państwa i z ZUS, do których jednostka została zobowiązana.

3. Zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej sporządza się na koniec każdego miesiąca. Zawiera ono:

- symbole i nazwy kont;
- salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego;
- sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego.

Obroty „zestawienia” są zgodne z obrotami księgi głównej.

W PSP Ostrołęka przyjęto następujące zasady wyceny aktywów i pasywów jednostki:

1. Wartości niematerialne i prawne, których jednostkowa wartość przekracza sumę 10 000 zł finansuje się ze środków na inwestycje i umarza stopniowo zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości, z uwzględnieniem długości okresu amortyzowania.

Na dzień bilansowy wartości niematerialne i prawne wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartość początkowa dla wartości niematerialnych i prawnych stanowią: koszt wytworzenia lub cena nabycia dla kosztów prac rozwojowych zakończonych powodzeniem i cena nabycia dla wartości firmy i innych wartości niematerialnych i prawnych.

W przypadku przeznaczenia do likwidacji, wycofania z używania lub innych przyczyn powodujących trwałą utratę wartości aktywów niematerialnych i prawnych, dokonuje się odpowiedniego odpisu aktualizującego ich wartość w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

2. Środki trwałe zarówno nowe jak i używane wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia. Środki trwałe przejęte po zakończeniu robót inwestycyjnych wycenia się w wartości wszystkich poniesionych na dany obiekt kosztów.

Otrzymane nieodpłatnie środki trwałe od Skarbu Państwa lub samorządu terytorialnego wprowadza się w

wartości określonej w decyzji o przekazaniu.

Środki trwałe na dzień bilansowy wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Pozostałe środki trwałe ewidencjonuje się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, a otrzymane od innej jednostki – w wartości określonej w decyzji właściwego organu. Pozostałe środki trwałe otrzymane w formie darowizny wycenia się w wartości ustala się na poziomie aktualnych cen nabycia, chyba że umowa darowizny określa tę wartość w niższej wysokości.

Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji w wartości początkowej, na którą składają się cena nabycia lub koszt wytworzenia.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się od wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, których wartość przekracza wielkość ustaloną, w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne nie są uznawane za koszt uzyskania przychodu

w

100%

ich wartości w momencie oddania ich do używania (w dniu opracowywania polityki rachunkowości są to środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, których wartość przekracza 10 000,00zł., stosownie do treści art. 16 d ust 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych; (tekst jedn. Dz. U. Nr 54 poz. 654 z późn. zm.).

Umarza się jednorazowo i w całości zalicza w koszty w miesiącu przyjęcia do eksploatacji:

- pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, których wartość nie przekracza wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za **koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania ich do używania.**

Księgi inwentarzowe prowadzi się dla pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - umarzanych

w

100%

w momencie oddania ich do używania - których wartość jest wyższa niż **400 zł (oprócz mebli i wyposażenia)** tzn.:

- a) **sprzęt audiowizualny,**
- b) **sprzęt elektroniczny i elektrotechniczny,**
- c) **sprzęt komputerowy,**

Dla pozostałych środków trwałych typu : meble i wyposażenie prowadzona jest kartoteka ilościowa.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w rozporządzeniu w sprawie klasyfikacji środków trwałych.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku w grudniu.

Nie umarza się gruntów i dóbr kultury.

Materiały i towary wycenia się przy zastosowaniu cen zakupu chyba, że metoda ta prowadzi do zniekształcenia stanu aktywów i wyniku finansowego. W powyższej sytuacji należy stosować ceny nabycia. Nie prowadzi się ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość nieużytych materiałów w cenie zakupu, którą ujmuje się na **koncie 310 „Materiały”, zmniejszając równocześnie koszty działalności.**

Materiały biurowe, środki czystości, materiały remontowe uważa się za zużyte w momencie wydania do zużycia i chroni się w sposób określony w kontroli finansowej.

Publiczna Szkoła Podstawowa im. Zygmunta Nowickiego w Konarach

- aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych

- metoda amortyzacji przyjęta w jednostce to metoda liniowa

-metodę umarzania jednorazowego poprzez spisanie w koszty stosuje się do środków o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych

PSP we Wrociszewie

3. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetów państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej

	<p>4. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Środki trwałe o wartości początkowej do 600,00 zł zalicza się bezpośrednio koszty. Jeżeli cena nabycia przekracza 600,00 zł jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej, • składniki majątku o wartości początkowej od 600,00 zł do 10 000,00 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania, • jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania , umarza się również: <ul style="list-style-type: none"> - książki i inne zbiory biblioteczne; - środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu; - meble i dywany, • środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. <p>Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania.</p>
5.	inne informacje

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia				Zmniejszenia					Wartość końcowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 7 – 12)
			nabycie	przemieszczenia wewnętrzne	aktualizacja	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6)	sprzedaż	likwidacja	przemieszczenia wewnętrzne	inne	zmniejszenia ogółem (8+9+10+11)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
I.	Wartości niematerialne i prawne	595 713,31	106 780,45			106 780,45					0,00	702 493,76
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3)	153 910 654,29	12 315 646,65	672 238,28	0,00	12 987 884,93	340 148,25	213 793,71	7 803 601,44	3 062 230,52	11 419 773,92	155 478 765,30
2.	Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4+2.5+2.6+2.7+2.8+2.9+2.10)	152 245 374,06	6 388 066,45	672 238,28	0,00	7 060 304,73	340 148,25	213 793,71	672 238,28	3 062 230,52	4 288 410,76	155 017 268,03
2.1.	Grunty, w tym:	33 652 261,61	310 300,00	672 238,28		982 538,28	177 925,34		672 238,28		850 163,62	33 784 636,27
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym	4 958 404,05		0,00		0,00	27 200,00				27 200,00	4 931 204,05
2.2.	Budynki i lokale (gr.1)	40 862 755,75	213 242,53			213 242,53	85 812,00				85 812,00	40 990 186,28
2.3.	Obiekty inżynierii wodnej i lądowej (gr.2)	65 046 031,84	5 788 243,39			5 788 243,39		166 671,62		3 062 230,52	3 228 902,14	67 605 373,09
2.4.	Kotły i maszyny energetyczne(gr.3)	928 500,23				0,00					0,00	928 500,23
2.5.	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania (gr.4)	530 932,66	19 551,22			19 551,22		10 932,09			10 932,09	539 551,79
2.6.	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne (gr.5)	9 685,00				0,00					0,00	9 685,00
2.7.	Urządzenia techniczne (gr.6)	8 858 344,04	16 689,31			16 689,31	5 200,00				5 200,00	8 869 833,35
2.8.	Środki transportu (gr.7)	531 713,03				0,00	71 210,91				71 210,91	460 502,12
2.9.	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie (gr.8)	1 825 149,90	40 040,00			40 040,00		36 190,00			36 190,00	1 828 999,90
2.10.	Inwentarz żywy (gr.9)					0,00					0,00	0,00
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	1 665 280,23	5 927 580,20			5 927 580,20			7 131 363,16		7 131 363,16	461 497,27

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek okresu sprawozdawczego	amortyzacja/umorzanie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6)	zmniejszenia	Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 7 – 8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Wartości niematerialne i prawne	591 161,67	109 056,27			109 056,27		700 217,94
2	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2.1+2.2+2.3+2.4+2.5+2.6+2.7+2.8+2.9+2.10)	45 427 053,37	4 298 182,34	0,00	0,00	4 298 182,34	419 115,52	49 306 120,19
2.1.	Grunty, w tym:					0,00		0,00
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom					0,00		0,00
2.2.	Budynki i lokale (gr.1)	17 550 995,27	980 293,33			980 293,33	44 952,21	18 486 336,39
2.3.	Obiekty inżynierii wodnej i lądowej (gr.2)	19 596 006,94	2 644 641,43			2 644 641,43	250 630,31	21 990 018,06
2.4	Kotły i maszyny energetyczne(gr.3)	897 150,28	23 546,43			23 546,43		920 696,71
2.5	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania (gr.4)	482 930,97	22 758,50			22 758,50	10 932,09	494 757,38
2.6	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne (gr.5)	6 484,60	622,30			622,30		7 106,90
2.7	Urządzenia techniczne (gr.6)	4 777 055,12	543 791,35			543 791,35	5 200,00	5 315 646,47
2.8	Środki transportu (gr.7)	468 059,49	23 903,54			23 903,54	71 210,91	420 752,12
2.9	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie (gr.8)	1 648 370,70	58 625,46			58 625,46	36 190,00	1 670 806,16
2.10	Inwentarz żywy (gr.9)					0,00		0,00

Pozostałe środki trwałe - wartość brutto

Stan na początek roku BO	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku
6 276 948,15	460 398,89	91 559,81	6 645 787,23

Pozostałe środki trwałe - umorzenie

Stan na początek roku BO	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku
6 276 948,15	460 398,89	91 559,81	6 645 787,23

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
------	---

1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto

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	Wartość na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Wartość na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 - 5)
1	2	3	4	5	6
1.	Grunty	819 121,00	568 500,00	0,00	1 387 621,00
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	19 140,75			19 140,75
3.	Urządzenia techniczne i maszyny				0,00
4.	Środki transportu				0,00
5.	Inne środki trwałe				0,00
	Ogółem:	838 261,75	568 500,00	0,00	1 406 761,75

1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
------	---

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu sprawozdawczego		Zwiększenia w ciągu okresu sprawozdawczego		Zmniejszenia w ciągu okresu sprawozdawczego		Stan na koniec okresu sprawozdawczego	
		liczba	wartość	liczba	wartość	liczba	wartość	liczba	wartość
								(3 + 5 - 7)	(4 + 6 - 8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Akcje							0	0,00
2.	Udziały	385 854	38 595 300,00	3 062	3 062 200,00	0	0	388 916	41 657 500,00
2.1.		385 853	38 585 300,00	3 062	3 062 200,00			388 915	41 647 500,00
2.2.		1	10 000,00					1	10 000,00
3.	Dłużne papiery wartościowe							0	0,00
4.	Inne papiery wartościowe							0	0,00
	Ogółem:	385854	38 595 300,00	3 062	3 062 200,00	0,00	0,00	388916	41 657 500,00

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)
------	---

Lp.	Należności	Stan odpisów aktualizujących na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego		Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 - 5-6)
				wykorzystanie	rozwiązanie odpisów aktualizujących (uznanie odpisów za zbędne)	
1	2	3	4	5	6	8
1	Należności krótkoterminowe	2 436 085,26	322 337,33	331,16	122 965,75	2 635 125,68
2	Należności długoterminowe					0,00
	Ogółem:	2 436 085,26	322 337,33	331,16	122 965,75	2 635 125,68

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

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

Lp.	Wyszczególnienie zobowiązań	Okres wymagalności według stanu na koniec roku obrotowego			Razem
		powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	
1.	Kredyty	568 598,48	445 479,29	111 961,00	1 126 038,77
2.	Pożyczki	968 696,00	968 696,00	1 048 842,05	2 986 234,05
3.	Obligacje	3 200 000,00	3 700 000,00	1 900 000,00	8 800 000,00
	Ogółem:	4 737 294,48	5 114 175,29	3 060 803,05	12 912 272,82

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

1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

1.12.	łącznie kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Zabezpieczenie (w formie hipoteki) pożyczki zaciąganej przez SP ZOZ w Warce w kwocie zabezpieczenia do kwoty 443 026,86zł

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
	Kwota subwencji na rok 2022: 1 209 485,00zł
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	674 534,68zł
1.16.	inne informacje

2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

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

2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

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

2.5.	inne informacje

3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

.....
(główny księgowy)

2022-05-23
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)