

## INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GMINY BĘDZIN

### I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało dla Gminy Będzin z siedzibą w Będzinie przy ul. 11 Listopada 20, 42-500 Będzin. Podstawowym przedmiotem działalności Gminy Będzin jest realizacja zadań wynikających z ustawy o samorządzie gminnym, w tym w szczególności zadań własnych i zadań zleconych przez organy administracji rządowej.

Sprawozdanie finansowe wraz z informacją dodatkową sporządzono za rok 2019. Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne z 32 jednostek organizacyjnych gminy i organu tj.

1. Urząd Miejski w Będzinie,
2. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Będzinie,
3. Miejska Świetlica Środowiskowa w Będzinie,
4. Ośrodek Sportu i Rekreacji w Będzinie,
5. Międzyszkolny Ośrodek Sportowy w Będzinie,
6. Szkoła Podstawowa nr 1 w Będzinie,
7. Szkoła Podstawowa nr 2 w Będzinie,
8. Szkoła Podstawowa nr 3 w Będzinie,
9. Szkoła Podstawowa nr 4 w Będzinie,
10. Szkoła Podstawowa nr 6 w Będzinie,
11. Szkoła Podstawowa nr 8 w Będzinie,
12. Szkoła Podstawowa nr 9 w Będzinie,
13. Szkoła Podstawowa nr 10 w Będzinie,
14. Szkoła Podstawowa nr 11 w Będzinie,
15. Szkoła Podstawowa nr 13 w Będzinie,
16. Gimnazjum nr 1 w Będzinie,
17. Gimnazjum nr 3 w Będzinie,
18. Przedszkole Miejskie nr 1 w Będzinie,
19. Przedszkole Miejskie nr 2 w Będzinie,

20. Przedszkole Miejskie nr 4 w Będzinie,
21. Przedszkole Miejskie nr 5 w Będzinie,
22. Przedszkole Miejskie nr 6 w Będzinie,
23. Przedszkole Miejskie nr 8 w Będzinie,
24. Przedszkole Miejskie nr 9 w Będzinie,
25. Przedszkole Miejskie nr 10 w Będzinie,
26. Przedszkole Miejskie nr 11 w Będzinie,
27. Przedszkole Miejskie nr 12 w Będzinie,
28. Przedszkole Miejskie nr 13 w Będzinie,
29. Przedszkole Miejskie nr 14 w Będzinie,
30. Przedszkole Miejskie nr 15 w Będzinie,
31. Żłobek Miejski nr 1 w Będzinie,
32. Żłobek Miejski nr 2 w Będzinie

W Gminie Będzin nie obowiązuje ujednolicona polityka rachunkowości dla wszystkich jednostek organizacyjnych, wobec czego poniżej przedstawiono przyjęte zasady rachunkowości zgodnie z opisami zawartymi w informacjach jednostkowych przedstawionych przez poszczególne jednostki organizacyjne gminy:

#### **Urząd Miejski w Będzinie**

1. Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący:
  - środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
  - środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu – mogą być wycenione według wartości określonej w tej decyzji,
  - środki trwałe ujawnione w wyniku inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów, a gdy ich brak – na podstawie ekspertyzy, uwzględniając ich wartość godziwą i dotychczasowe zużycie,

- 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,
- udziały i innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do finansowych aktywów trwałych – według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej albo skorygowanej ceny nabycia – jeżeli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności, wartość w cenie nabycia można przeszacować do wartości w cenie rynkowej,
- krótkoterminowe papiery wartościowe – według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej zależnie od tego, która z nich jest niższa albo według skorygowanej ceny nabycia – jeżeli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności, a krótkoterminowe papiery wartościowe, dla których nie istnieje aktywny rynek, w inny sposób określonej wartości godziwej,
- materiały – w cenach zakupu łącznie z niepodlegającym odliczeniu podatkiem od towarów i usług,
- pozostałe rzeczowe składniki aktywów obrotowych – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy,
- należności i udzielone pożyczki – w kwocie wymaganej zapłaty (należność główna wraz z należnymi odsetkami), pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące,
- zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty (czyli łącznie z należnymi odsetkami),
- rezerwy – w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości,
- udziały (akcje) własne – według ceny nabycia,
- fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa – w wartości nominalnej.

2. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, a w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym darowizny – jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży netto tj. bez podatku VAT, takiego samego lub podobnego przedmiotu.

3. Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obejmuje ogół ich kosztów poniesionych za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania, w tym również:

- niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszonych o przychody z tego tytułu.

4. Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia – o ile odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych nie stanowią inaczej – odpowiednio po kursie:

- faktycznie zastosowanym w tym dniu wynikającym z charakteru operacji – w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań,
- średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień – w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu, o którym mowa powyżej, a także w przypadku pozostałych operacji.

5. Wartość początkową środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia,

6. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

7. Jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się:

- książki i inne zbiory biblioteczne,
- środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,
- odzież i umundurowanie,
- meble i dywany,
- inwentarz żywy,
- pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania do używania.

8. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.

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

10. Nie później niż na koniec kwartału wycenia się wyrażone w walutach obcych należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski,

11. Wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości, z tym że:

- odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają fundusze,

- odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych;
- odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy.

12. Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepis dotyczące zobowiązań podatkowych, 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.

13. Nie dokonuje się biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych.

14. Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat.

15. Wynik wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego (niedobór lub nadwyżki budżetu) ustalany jest według zasady kasowej poprzez porównanie zrealizowanych w danym roku dochodów i wydatków budżetowych (wydatki dokonane i niewygasające).

16. Operacje wynikowe, które nie powodują zwiększenia wydatków i dochodów danego roku budżetowego (tzw. operacje niekasowe), dotyczące przychodów i kosztów finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, ujmowane są na koncie 962 - „Wynik na pozostałych operacjach”. Pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu salda kont 961 - „Wynik wykonania budżetu” i 962 przenosi się na konto 960 - „Skumulowane wyniki budżetu”.

17. W przypadku wartości niematerialnych i prawnych oddanych do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub leasingu, zalicza się je do aktywów trwałych jednej ze stron umowy, zgodnie z warunkami określonymi w ustawie o rachunkowości.

18. Sporządzając sprawozdanie finansowe j.s.t. dokonuje się odpowiednich wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami, w szczególności:

- wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze,
- wyniku finansowego ustalonego na operacjach dokonywanych pomiędzy jednostkami.

19. Nie podlegają ujęciu w ewidencji i księgowane są bezpośrednio w koszty następujące przedmioty:

- czajniki

- kalkulatory nie zasilane elektrycznie
- lustra
- kwietniki
- wieszaki
- naczynia kuchenne
- sztucze
- ozdoby choinkowe
- zegary
- firany, zasłony
- żaluzje
- drabiny.

### **Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej**

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.
  2. Jednostka w ramach przyjętych zasad rachunkowości stosuje następujące uproszczenia, które nie wywierają istotnego wpływu na wysokość osiągniętego wyniku finansowego:
    - Dopuszcza się możliwość weryfikacji sald „zerowych” kont rozrachunkowych bez ich potwierdzenia z kontrahentem,
    - Materiały i wyposażenie do 500 zł., księgowane są bezpośrednio na odpowiednich kontach kosztów,
    - Ośrodek nie dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych,
    - Salda niewielkich należności oraz odsetki od nieterminowo uregulowanych należności w kwocie nie przekraczającej kosztów wysłania upomnienia listem poleconym z potwierdzeniem odbioru wg. cennika Poczty Polskiej (obowiązującego w danym roku) podlegają na zgodą Dyrektora MOPS, zaliczeniu w pozostałe koszty operacyjne - konto 761,
    - Odsetki od nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych i alimentacyjnych, świadczenia wychowawczego ujmuje się w momencie zapłaty lub na koniec kwartału,
  3. Odpisu aktualizującego należności dotyczących świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego, dokonuje się w następujący sposób:
    - 100% należności, w przypadku, gdy na poczet należności w okresie ostatniego roku , nie wpłynęła żadna kwota,
    - 40% należności, w przypadku, gdy na poczet należności w okresie ostatniego roku wpłynęła jakakolwiek kwota.
- Odpisu aktualizującego należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń i innych należności dokonuje się w następujący sposób:

100 % salda należności, w przypadku braku możliwości wyegzekwowania jakiegokolwiek kwoty w okresie ostatnich 12 miesięcy,

4. Zapasy materiałów wycenia się w cenie zakupu brutto.

#### **Miejska Świetlica Środowiskowa**

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.
2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:
  - a. składniki majątku o wartości początkowej od 300,00 zł do 10.000,00 zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i umarza się w 100% w momencie przyjęcia do używania,
  - b. składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej,
  - c. wartość początkowa środków trwałych może ulec zwiększeniu w przypadku ulepszenia (przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji i adaptacji) środków trwałych,
  - d. środki trwałe umarza się stopniowo według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenia dokonuje się na koniec roku obrotowego od miesiąca następnego po dacie oddania środka trwałego do użytku,
  - e. środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wykazywane są w ciągu roku i na dzień bilansowy wg wartości nominalnej,
  - f. należności i zobowiązania wyceniane są wg wartości wymaganej zapłaty.
  - g. jednostka dokonuje wyceny materiałów wg rzeczywistych cen zakupu. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia.

#### **Ośrodek Sportu i Rekreacji w Będzinie**

1. Aktywa i pasywa jednostki wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.
2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:
  - a. składniki majątku o wartości początkowej poniżej 200 zł. jednostka zalicza bezpośrednio w koszty, jednocześnie wprowadzając składnik do ewidencji pozabilansowej,

- b. składniki majątku o wartości początkowej od 200,00 zł do 10 000,00 zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych w 100 % ich wartości w miesiącu przyjęcia do używania.
  - c. składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania, według stawek podatkowych,
  - d. wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000,00 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10 000,00 zł odnoszone są w koszty okresu jako koszty remontu.
- 3. Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je w cenie nabycia.
  - 4. Rozliczenia międzyokresowe nie są w jednostce tworzone, ich wartość nie wpływa istotnie na wynik finansowy.
  - 5. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole kont „4” według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej i zespole kont „5” w podziale na poszczególne działy organizacyjne według typów działalności.

### **Międzyszkolny Ośrodek Sportowy**

- 1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.
- 2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:
  - a. składniki majątku o wartości początkowej równej lub wyższej niż 10 000 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych;
  - b. składniki majątku o wartości początkowej do 10 000 zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych;
  - c. rzeczowych składników majątkowych długotrwałego użytku o niskiej jednostkowej wartości nieprzekraczającej 200 zł za wyjątkiem: mebli, czajników, telefonów, aparatów fotograficznych, drukarek, skanerów, maszyn liczących, sprzętu sportowego, odzieży sportowej - nie ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej środków trwałych. Odpisuje się je w koszty pod datą przekazania do używania, w wartości początkowej, jako zużycie materiałów. Kontrolę i ewidencję ilościową tych przedmiotów prowadzi sekretariat jednostki, w sposób umożliwiający ustalenie miejsc użytkowania oraz osób za nie odpowiedzialnych;
  - d. zakupione oprogramowanie komputerowe o jednostkowej wartości, nieprzekraczającej 200 zł odpisuje się w ciężar kosztów zgodnie z zasadami ustalonymi dla niskocennych rzeczowych składników majątkowych długotrwałego użytku;
  - e. w trakcie roku obrotowego środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji według ich wartości początkowej, która wyceniana jest w zależności od sposobu ich nabycia według:



- ceny nabycia - w przypadku nabycia w drodze kupna,
  - kosztów wytworzenia - w przypadku wytworzenia we własnym zakresie,
  - wartości rynkowej - w przypadku otrzymania w drodze darowizny, z tym, zastrzeżeniem, że jeśli stosowna umowa wskazuje niższą wartość, wówczas do ewidencji przyjmuje się wartość określoną w umowie,
  - w jednostce występują również środki trwałe otrzymane nieodpłatnie od Urzędu Miasta w Będzinie na mocy stosownej decyzji, te składniki aktywów przyjmuje się do ewidencji w wartości określonej w decyzji;
- f. określona powyżej wartość początkowa podlega przeszacowaniu, jeżeli na mocy odrębnych przepisów podlegać będą one aktualizacji wyceny;
- g. wartość początkowa środków trwałych podlega podwyższeniu o wartość nakładów poniesionych na ich ulepszenie, z tym jednak zastrzeżeniem, że jeżeli ulepszenie to polega na instalacji części składowej lub peryferyjnej o jednostkowej wartości nieprzekraczającej 10 000 zł., to wartość ta obciąża koszty w momencie ich poniesienia i nie powiększa wartości początkowej środka trwałego, w którym zostały zainstalowane;
- h. w bilansie środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wykazuje się w wartości netto stanowiącej różnicę ich wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia;
- i. środki trwałe w budowie (inwestycje) – wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem (wytworzeniem) pomniejszonych o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
3. Jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w następujący sposób:
- a. jednorazowo za okres całego roku obrotowego według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, metodą liniową;
- b. środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości do 10 000 zł. umarza się jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania. W tym samym trybie, niezależnie od wartości, umarza się środki dydaktyczne, odzież, meble i dywany;
4. Jednostka dokonuje wyceny:
- a. środki pieniężne, fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa – według wartości nominalnej,
- b. należności i zobowiązania na dzień ich powstania wycenia się i ewidencjonuje w księgach rachunkowych według wartości nominalnej. Na koniec każdego kwartału i na dzień bilansowy wycenia się je w kwocie wymagającej zapłaty, obejmującej kwotę główną powiększoną o należne odsetki zwłoki w zapłacie – ustawowe;
- c. w jednostce nie występują należności i zobowiązania nominowane w walucie obcej;
- d. w jednostce nie występują rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne oraz tytuły do tworzenia rezerw na przyszłe zobowiązania;

- e. prenumeraty, opłaty abonamentowe, ubezpieczenia majątkowe, opłacane prawo do korzystania z elektronicznych serwisów internetowych itp. opłacone z góry nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, obciążają koszty miesiąca, w którym zostały poniesione, jeżeli ich jednostkowa wartość w momencie zakupu nie przekracza kwoty 1 000 zł, a okres ich obowiązywania zamyka się w obrębie roku obrotowego;
- f. ewidencję kosztów według rodzajów prowadzi się tylko na kontach zespołu 4 "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie".

5. Jednostka dokonuje wyceny materiałów :

- a. nie obejmuje gospodarką magazynową kupowanych na bieżąco, w ilościach dostosowanych do potrzeb i wydanych bezpośrednio do zużycia materiałów biurowych, środków czystości i drobnych materiałów przeznaczonych do napraw i konserwacji. Materiały te odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu i uznaje się za zużyte. Nie prowadzi się ewidencji na koncie 310 "Materiały" i nie dokonuje się korekty zapisów na koncie 401 "Zużycie materiałów i energii", o wartości nie zużytych na dzień bilansowy materiałów, jeśli wartość ustalonych zapasów nie przekracza, w zakresie jednego asortymentu, kwoty 500 zł;
- b. stan materiałów odpisywanych w koszty w momencie zakupu, ustalony w drodze spisu z natury, wycenia się w cenach zakupu wynikających z ostatnich faktur.

6. Jednostka dokonuje odpisów aktualizujących wartość aktywów według następujących zasad:

- a. odpisów aktualizujących należności dokonuje się na dzień bilansowy, według zasad określonych w ustawie o rachunkowości, z tym że odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących ZFŚS obciążają ten fundusz,
- b. odpisów aktualizujących dokonuje się w szczególności w odniesieniu do:
  - należności od dłużników pozostawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości - do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem,
  - należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o zgłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego - w pełnej wysokości należności,
  - należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna - do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
  - należności, których dochodzenie skierowane zostało na drogę postępowania sądowego,
  - należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego - w wysokości tych kwot;

- c. nie dokonuje się odpisów aktualizujących należności wykazanych wyżej, w przypadku gdy zostały one zapłacone do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
7. Wynik finansowy jednostki ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

### **Szkoła Podstawowa nr 1**

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.
2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:  
Składniki majątku których wartość jest niższa lub równa 500 zł oraz wartości niematerialne i prawne zalicza się bezpośrednio w koszty  
Składniki majątku o wartości początkowej wyższej niż 500 zł a niższej lub równej 10 000 zł oraz wartości niematerialne i prawne ujmuje się w ewidencji ilościowo - wartościowej ,  
jednorazowo umarzane w całej wartości z chwilą oddania do użytkowania  
  
Składniki o wartości początkowej powyżej 10 000 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych ,których wartość początkową pomniejsza się o odpisy amortyzacyjne zgodnie ze stawkami ujętymi w KŚT na podstawie przepisów ustawy o PDOP  
  
Na dzień bilansowy wycenia się środki trwałe według wartości netto z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy  
  
Jeżeli środki trwałe uległy ulepszeniu w wyniku przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji, wartość początkową tych środków, powiększa się o sumę wydatków na ich ulepszenie
3. Jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w następujący sposób:  
  
Środki trwałe i wartości niematerialne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w ustawie o PDOP jednorazowo na koniec roku obrachunkowego .Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania metodą liniową (roczny odpis amortyzacyjny)
4. Jednostka dokonuje wyceny aktywów finansowych według wartości nominalnej
5. Jednostka dokonuje wyceny materiałów wg rzeczywistych cen zakupu. 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 i ujmuje się na koncie 310 „Materiały”

6. Należności i zobowiązania wyceniane są wg wartości wymaganej zapłaty.

## **Szkoła Podstawowa nr 2**

1. Aktywa i pasywa wycenia się przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.

2. Dla potrzeb ujmowania w księgowości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia;

a. Składniki majątku o wartości początkowej poniżej 500 złotych jednostka zalicza bezpośrednio w koszty

Jeśli cena przekracza kwotę 500 złotych jednostka wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej

b. Składniki majątku o wartości początkowej od 1 000 do 10 000 złotych jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów.

Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania.

c. Składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000 złotych jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych składników.

dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania, według stawek podatkowych.

d. Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000 złotych podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10 000 złotych odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.

e. Środki otrzymane nieodpłatnie, przyjmuje się do ewidencji w wartości określonej w decyzji.

f. Artykuły spożywcze niezbędne do przygotowywania posiłków na stołówce szkolnej w cenie zakupu.

3. Jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w następujący sposób;

a. jednorazowo za okres całego roku obrotowego wg stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych

b. Środki do wartości 3 500 umarza się jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania

4. Jednostka dokonuje wyceny środków - w cenie zakupu, nabycia lub wartości rynkowej.

5. Jednostka dokonuje odpisów aktualizujących wartość aktywów według następujących zasad:

a. dla należności – do wysokości należności.

Nie dokonuje się odpisów aktualizujących należności, gdy zostały uregulowane do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego.

### **Szkoła Podstawowa nr 3**

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.
2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:
  - a. składniki majątku o wartości początkowej od 300,00 zł do 10.000,00 zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i umarza się w 100% momencie przyjęcia do używania,
  - b. składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej,
  - c. wartość początkowa środków trwałych może ulec zwiększeniu w przypadku ulepszenia (przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji i adaptacji) środków trwałych,
  - d. środki trwałe umarza się stopniowo według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenia dokonuje się na koniec roku obrotowego od miesiąca następnego po dacie oddania środka trwałego do użytku,
  - e. środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wykazywane są w ciągu roku i na dzień bilansowy wg wartości nominalnej,
  - f. Należności i zobowiązania wyceniane są wg wartości wymaganej zapłaty.
  - g. Jednostka dokonuje wyceny materiałów wg rzeczywistych cen zakupu. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia.

### **Szkoła Podstawowa nr 4**

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości
2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

- a) Składniki majątku o niskiej wartości od 50,00 zł za sztukę do 350,00 zł ewidencjonuje się na kartotekach ilościowo-wartościowych na koncie pozabilansowym 910. Sprzętu poniżej 50,00 zł nie ewidencjonuje się.
- b) Składniki majątku o wartości początkowej poniżej 10.000,00 zł i powyżej 350,00 zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i umarza się w 100% w momencie przyjęcia do używania.
- c) Składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej.
- d) Na dzień bilansowy wycenia się środki trwałe według wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.
- e) Wartość początkowa środków trwałych może ulec zwiększeniu w przypadku ulepszenia (przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji i adaptacji) środków trwałych.
- f) Środki trwałe umarza się stopniowo według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. W przypadku stawek określonych widełkowo stosuje się górną stawkę. Umorzenia dokonuje się na koniec roku obrotowego od miesiąca następnego po dacie oddania środka trwałego do użytku.
- g) Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wykazywane są w ciągu roku i na dzień bilansowy wg wartości nominalnej.
- h) Należności i zobowiązania wyceniane są wg wartości wymaganej zapłaty.
- i) Jednostka dokonuje wyceny materiałów wg rzeczywistych cen zakupu. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość niezaużytych materiałów w cenie zakupu którą ujmuje się na koncie 310 „Materiały”.

### **Szkoła Podstawowa nr 6**

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.
2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:
  - a. składniki majątku o wartości początkowej poniżej 300 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty. Jeżeli cena nabycia nie przekracza 300 zł jednostka wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej.
  - b. składniki majątku o wartości początkowej od 300 zł do 10 000,00 zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania.
  - c. składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł jednostka zalicza do środków trwałych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania wg stawek podatkowych.
  - d. wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000,00 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10 000,00 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.
3. Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu.

### **Szkoła Podstawowa nr 8**

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.
2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:
  - a) składniki majątku, którego wartość początkowa nie przekracza 350 zł są objęte ewidencją ilościową i nie podlegają amortyzacji;
  - b) składniki majątku o wartości początkowej od 350 zł do 10 000 zł zalicza się do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają 100% amortyzacji i są jednorazowo umarzane w momencie przyjęcia do użytkowania.
  - c) składniki majątku, których wartość początkowa przekracza 10 000 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych. Jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych drogą systematycznego rozłożenia wartości początkowej na ustalony okres według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
3. Jednostka dokonuje wyceny aktywów finansowych
  - a) dla nabytych w sposób odpłatny wg ceny nabycia;
  - b) dla otrzymanych w formie darowizny albo w inny nieodpłatny sposób w kwocie określonej przez darczyńcę, a jeśli nie została wskazana wg ceny rynkowej;
  - c) dla otrzymanych na podstawie decyzji właściwego organu w wysokości wartości określonej w tej decyzji;
  - d) dla należności i zobowiązań według wartości nominalnej wynikającej z dokumentu;
  - e) dla środków pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych według wartości nominalnej.
  - f) dla materiałów według rzeczywistych cen zakupu
4. Dla potrzeb sporządzenia informacji dodatkowej do bilansu, określonej w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. poz. 1911), jednostka uznaje informacje za nieistotne do kwoty 1% sumy bilansowej.

### **Szkoła Podstawowa nr 9**

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnianiu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.

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

- składniki majątku o wartości początkowej od 300,00 zł do 10.000,00 zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i umarza się w 100% momencie przyjęcia do użytkowania,
  - składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej,
  - wartość początkowa środków trwałych może ulec zwiększeniu w przypadku ulepszenia (przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji i adaptacji) środków trwałych,
  - środki trwałe umarza się stopniowo według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenia dokonuje się na koniec roku obrotowego od miesiąca następnego po dacie oddania środka trwałego do użytku,
  - środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wykazywane są w ciągu roku i na dzień bilansowy wg wartości nominalnej,
- Należności i zobowiązania wyceniane są wg wartości wymaganej zapłaty.

Jednostka dokonuje wyceny materiałów wg rzeczywistych cen zakupu. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia.

### **Szkoła Podstawowa nr 10**

Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnianiu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

Składniki majątku o niskiej wartości od 50,00 zł. za sztukę do 300,00 zł. ewidencjonuje się na kartotekach ilościowo wartościowych na koncie pozabilansowym 910. Sprzętu poniżej 50,00 zł nie ewidencjonuje się.

Składniki majątku o wartości początkowej poniżej 10.000,00 zł i powyżej 300,00 zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i umarza się w 100% w momencie przyjęcia do użytkowania.

Składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej.

Na dzień bilansowy wycenia się środki trwałe według wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Wartość początkowa środków trwałych może ulec zwiększeniu w przypadku ulepszenia (przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji i adaptacji) środków trwałych.

Środki trwałe umarza się stopniowo według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. W przypadku stawek określonych widełkowo stosuje się górną stawkę. Umorzenia dokonuje się na koniec roku obrotowego od miesiąca następnego po dacie oddania środka trwałego do użytku.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wykazywane są w ciągu roku i na dzień bilansowy wg wartości nominalnej.

Należności i zobowiązania wyceniane są wg wartości wymaganej zapłaty.



Jednostka dokonuje wyceny materiałów wg rzeczywistych cen zakupu. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość nieużytych materiałów w cenie zakupu którą ujmuje się na koncie 310 „Materiały”.

#### **Szkoła Podstawowa nr 11**

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.
2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:
  - a) Składniki majątku których wartość jest niższa lub równa 500 zł oraz wartości niematerialne i prawne zalicza się bezpośrednio w koszty
  - b) Składniki majątku o wartości początkowej wyższej niż 500 zł a niższej lub równej 10 000 zł oraz wartości niematerialne i prawne ujmuje się w ewidencji ilościowo - wartościowej , jednorazowo umarzane w całej wartości z chwilą oddania do użytkowania
  - c) Składniki o wartości początkowej powyżej 10 000 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych ,których wartość początkową pomniejsza się o odpisy amortyzacyjne zgodnie ze stawkami ujętymi w KŚT na podstawie przepisów ustawy o PDOP

Na dzień bilansowy wycenia się środki trwałe według wartości netto z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy

- d)
  - e) Jeżeli środki trwałe uległy ulepszeniu w wyniku przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji, wartość początkową tych środków, powiększa się o sumę wydatków na ich ulepszenie
3. Jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w następujący sposób:
  - a) Środki trwałe i wartości niematerialne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w ustawie o PDOP jednorazowo na koniec roku obrachunkowego .Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania metodą liniową (roczny odpis amortyzacyjny)
4. Jednostka dokonuje wyceny aktywów finansowych według wartości nominalnej
5. Jednostka dokonuje wyceny materiałów wg rzeczywistych cen zakupu. 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 i ujmuje się na koncie 310 „Materiały”
6. Należności i zobowiązania wyceniane są wg wartości wymaganej zapłaty.

#### **Szkoła Podstawowa nr 13**

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.

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

- A – Składniki majątku o wartości początkowej poniżej 1.000zł. jednostka zalicza bezpośrednio w koszty. Jeśli cena nabycia przekracza 500zł, jednostka jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej.
- B – Składniki majątku o wartości początkowej od 1.000zł do 10.000 zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania.
- C – Składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000zł jednostka zalicza do środków trwałych lub niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania, według stawek podatkowych.
- D – Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10 000zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.

3. Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasów.

### **Gimnazjum nr 1**

- 1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.
- 2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:
  - a) Składniki majątku których wartość jest niższa lub równa 500 zł oraz wartości niematerialne i prawne zalicza się bezpośrednio w koszty
  - b) Składniki majątku o wartości początkowej wyższej niż 500 zł a niższej lub równej 10 000 zł oraz wartości niematerialne i prawne ujmuje się w ewidencji ilościowo - wartościowej , jednorazowo umarżane w całej wartości z chwilą oddania do użytkowania
  - c) Składniki o wartości początkowej powyżej 10 000 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych ,których wartość początkową pomniejsza się o odpisy amortyzacyjne zgodnie ze stawkami ujętymi w KŚT na podstawie przepisów ustawy o PDOP
  - d) Na dzień bilansowy wycenia się środki trwałe według wartości netto z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy

e) Jeżeli środki trwałe uległy ulepszeniu w wyniku przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji, wartość początkową tych środków powiększa się o sumę wydatków na ich ulepszenie

3. Jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w następujący sposób:
  - a) Środki trwałe i wartości niematerialne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w ustawie o PDOP jednorazowo na koniec roku obrotowego. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania metodą liniową (roczny odpis amortyzacyjny)
4. Jednostka dokonuje wyceny aktywów finansowych według wartości nominalnej
5. Należności i zobowiązania wyceniane są wg wartości wymaganej zapłaty.

### **Gimnazjum nr 3**

Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.

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

- a. składniki majątku o niskiej wartości za sztukę do 350,00 zł jednostka ewidencjonuje na kartotekach ilościowo-wartościowych na koncie pozabilansowym 910.
- b. składniki majątku o wartości początkowej od 350,00 zł do 3.500,00 zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i umarza w 100% w momencie przyjęcia do używania,
- c. składniki majątku o wartości początkowej powyżej 3.500,00 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej,
- d. wartość początkowa środków trwałych może ulec zwiększeniu w przypadku ulepszenia (przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji i adaptacji) środków trwałych,
- e. środki trwałe umarza się stopniowo według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenia dokonuje się na koniec roku obrotowego od miesiąca następnego po dacie oddania środka trwałego do użytku,
- f. na dzień bilansowy wycenia się środki trwałe według wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.
- g. środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wykazywane są w ciągu roku i na dzień bilansowy wg wartości nominalnej,
- h. należności i zobowiązania wyceniane są wg wartości wymaganej zapłaty.
- i. jednostka dokonuje wyceny materiałów wg rzeczywistych cen zakupu. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia. Zakupiony opał w chwili zakupu ewidencjonuje się na koncie 310.

## Przedszkole Miejskie nr 1

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.
2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:  

Składniki majątku których wartość jest niższa lub równa 500 zł oraz wartości niematerialne i prawne zalicza się bezpośrednio w koszty

Składniki majątku o wartości początkowej wyższej niż 500 zł a niższej lub równej 10 000 zł oraz wartości niematerialne i prawne ujmuje się w ewidencji ilościowo - wartościowej , jednorazowo umarżane w całej wartości z chwilą oddania do użytkowania

Składniki o wartości początkowej powyżej 10 000 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych ,których wartość początkową pomniejsza się o odpisy amortyzacyjne zgodnie ze stawkami ujętymi w KŚT na podstawie przepisów ustawy o PDOP

Na dzień bilansowy wycenia się środki trwałe według wartości netto z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy

Jeżeli środki trwałe uległy ulepszeniu w wyniku przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji, wartość początkową tych środków, powiększa się o sumę wydatków na ich ulepszenie
3. Jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w następujący sposób:  

Środki trwałe i wartości niematerialne umarża się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w ustawie o PDOP jednorazowo na koniec roku obrotowego .Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania metodą liniową.
4. Jednostka dokonuje wyceny aktywów finansowych według wartości nominalnej
5. Jednostka dokonuje wyceny materiałów wg rzeczywistych cen zakupu. 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 i ujmuje się na koncie 310 „Materiały”
6. Należności i zobowiązania wyceniane są wg wartości wymaganej zapłaty.

## **Przedszkole Miejskie nr 2**

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnianiu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.
2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:
  - a) składniki majątku o wartości początkowej poniżej 300 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty,
  - b) składniki majątku o wartości początkowej od 300 zł do 10 000 zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania,
  - c) składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania, według stawek podatkowych,
  - d) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10 000 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.
3. Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu.
4. Jednostka dokonuje wyceny śr. pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych w wartości nominalnej.
5. Jednostka dokonuje wyceny należności w kwocie wymagalnej zapłaty.
6. Jednostka dokonuje wyceny zobowiązań z tytułu dostaw i usług w kwocie wymagalnej zapłaty.

## **Przedszkole Miejskie nr 4**

Aktywa i pasywa wycenia się przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości oraz przepisach szczególnych na podstawie ustawy o finansach publicznych.

Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka dokonuje następujących wyborów:

Środki trwałe, ujmuje się według wartości początkowej, która stanowi cenę nabycia.

Otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej, składniki majątku o wartości początkowej do 1 000,00 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty. Jeżeli cena nabycia nie przekracza 350,00 zł. jednostka wprowadza składniki do ewidencji pozabilansowej.

Wyposażenie poniżej wartości początkowej 350,00 zł. (np. meble, wyposażenie kuchni) jednostka zalicza te przedmioty do ewidencji ilościowo-wartościowej ze względu na ich długotrwałe użytkowanie.

Składniki majątku o wartości początkowej od 1 000,00 do 10 000,00 zł. jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych wprowadza do ewidencji ilościowo-wartościowej. Od tego rodzaju składników jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania. Składnymi majątku o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych metodą liniową rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania, według stawek podatkowych,

Wszystkie nakłady na ulepszenia środków trwałych przekraczające wartość 10 000,00 zł. podwyższają wartość środków trwałych a nie przekraczające 10 000,00 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszt remontu.

Materiały ujmowane są bezpośrednio w koszty materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zakupu .

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu zachowania zasady kontynuowania działalności.

#### **Przedszkole Miejskie nr 5**

Za środki trwałe uznaje się (Ustawa o rachunkowości) rzeczowe aktywa trwałe o przewidywanym okresie użyteczności dłuższym niż jeden rok. Wartość środka trwałego podlegającego ewidencji wynosi 10 000,00 zł. Zakupiony środek trwały przyjmowany jest na podstawie druku OT. Likwidacja środka trwałego druk LT. Wartości niematerialne i prawne zaliczone do aktywów trwałych umarza się w całości w jednostce są to programy komputerowe. Środki trwałe umarzane są raz w roku tj. na dzień 31 grudnia każdego roku. Pozostałe środki trwałe umarza się w całości w momencie oddania do użytkowania i przyjmowane są w koszty. Pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 400,00 zł ujmuje się tylko w pozaksięgowej ewidencji ilościowej. Amortyzacja, umorzenie środków trwałych wartości niematerialnych i prawnych odbywa się metodą liniową. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się w wartości minimalnej. Zobowiązania i należności ujmuje się w księgach w wartości ustalonej przy ich powstaniu w kwocie wymaganej zapłaty. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia. Przy rozliczaniu materiałów stosuje się ceny zakupu. W Przedszkolu na koncie ewidencjonowane są zapasy dotyczące żywności. Przychód oraz rozchód zapasów żywnościowych odbywa się w/g metody FIFO.

#### **Przedszkole Miejskie nr 6**

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnianiu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.
2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:
  - a) składniki majątku o wartości początkowej poniżej 300 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty,
  - b) składniki majątku o wartości początkowej od 300 zł do 10.000 zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania,

c) składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10.000 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania, według stawek podatkowych,

d) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10.000 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10.000 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.

3. Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu.

4. Jednostka dokonuje wyceny śr. pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych w wartości nominalnej.

5. Jednostka dokonuje wyceny należności w kwocie wymagalnej zapłaty.

6. Jednostka dokonuje wyceny zobowiązań z tytułu dostaw i usług w kwocie wymagalnej zapłaty.

### **Przedszkole Miejskie nr 8**

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości

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

a. składniki majątku o wartości początkowej poniżej 500 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty. Jeżeli cena nabycia nie przekracza 500 zł, jednostka wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej,

b. składniki majątku o wartości początkowej od 500 zł do 10 000 zł, jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania,

c. składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania, według stawek podatkowych,

d. wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000 zł podwyższają wartość początkową tych środków, a nieprzekraczające 10 000 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.

3. Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu.

### **Przedszkole Miejskie nr 9**

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości

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

a. składniki majątku o wartości początkowej poniżej 500 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty. Jeżeli cena nabycia nie przekracza 500 zł, jednostka wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej,

b. składniki majątku o wartości początkowej od 500 zł do 10 000 zł, jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania,

c. składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania, według stawek podatkowych,

d. wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000 zł podwyższają wartość początkową tych środków, a nieprzekraczające 10 000 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.

3. Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu.

### **Przedszkole Miejskie nr 10**

1) Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.

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

a) Środki trwałe oraz wnip w trakcie roku obrotowego do ewidencji księgowej wprowadza się wg cen nabycia w drodze kupna lub wartości rynkowej w przypadku otrzymania darowizny, z tym zastrzeżeniem, że jeżeli stosowna umowa wskazuje niższą wartość, wówczas do ewidencji przyjmuje się wartość określoną w umowie.

b) W bilansie środki trwałe oraz wnip wykazuje się w wartości netto stanowiącej różnicę ich wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia.

c) Do środków trwałych lub wnip zalicza się składniki majątku o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok o wartości powyżej 10000 zł.



- d) Do pozostałych środków trwałych lub wnip zalicza się składniki majątku o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok o wartości poniżej 10000 zł. Kwalifikowanie tych składników należy do decyzji dyrektora zgodnie z opisem na fakturze lub innym dokumencie księgowym.
- 3) Jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w następujący sposób:
- a) Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dla środków trwałych i wnip powyżej 10000 zł dokonuje się jednorazowo za okres całego roku obrotowego według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Składniki majątku przyjęte w trakcie roku obrotowego amortyzuje się od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania.
- b) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się pozostałe środki trwałe i wnip o wartości poniżej 10000 zł.
- 4) Jednostka dokonuje wyceny aktywów finansowych wg ceny nominalnej.
- 5) Jednostka dokonuje wyceny materiałów w cenach zakupu wynikających z ostatnich faktur. Surowce tj. artykuły spożywcze przeznaczone do przygotowywania posiłków wycenia się w cenie nabycia, dla których prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową z zastosowaniem metody FIFO.
- 6) Nie dokonuje się korekty zapisów na koncie 401, o wartości nie zużytych na dzień bilansowy materiałów, jeśli wartość ustalonych zapasów nie przekracza, w zakresie jednego asortymentu, kwoty 3 500 zł.
- 7) Należności i zobowiązania na dzień ich powstania wycenia się i ewidencjonuje w księgach rachunkowych wg wartości nominalnej. Na koniec każdego kwartału i na dzień bilansowy wycenia się je w kwocie wymagającej zapłaty.
- 8) Nie rozliczane międzyokresowo są finansowane z góry zakupy usług, dostaw, które realizowane będą w czasie, a ich jednostkowa wartość nie przekracza 3 500 zł, między innymi: opłacana z góry prenumerata, zakup licencji na oprogramowanie komputerowe lub jego aktualizacja, wykup polisy ubezpieczeniowej, opłacane prawo do korzystania z elektronicznych serwisów prawniczych itp.
- 9) Jednostka uznaje informacje za nieistotne do kwoty 1% sumy bilansowej.
- 10) Środki pieniężne, fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa są wyceniane wg wartości nominalnej.

### **Przedszkole Miejskie nr 11**

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnianiu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.
2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:
- a) składniki majątku o wartości początkowej poniżej 250 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty,
- b) składniki majątku o wartości początkowej od 250 zł do 10.000 zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania,

c) składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10.000 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania, według stawek podatkowych,

d) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10.000 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10.000 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.

3. Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu.

4. Jednostka dokonuje wyceny śr. pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych w wartości nominalnej.

5. Jednostka dokonuje wyceny należności w kwocie wymagalnej zapłaty.

6. Jednostka dokonuje wyceny zobowiązań z tytułu dostaw i usług w kwocie wymagalnej zapłaty.

### **Przedszkole Miejskie nr 12**

1 Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.

2 Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wyceniane są według cen nabycia. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową zgodnie ze stawkami amortyzacji wynikającymi z przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

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

a) składniki majątku o wartości początkowej poniżej 350,00 zł nie ujmuje się w księgach inwentarzowych spisując w koszty pod datą zakupu,

b) składniki majątku o wartości początkowej powyżej 350,00 zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i ujmuje w księgach inwentarzowych. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania,

c) składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania, według stawek podatkowych.

4 Materiały wycenia się w cenie zakupu i odnosi się w ciężar kosztów bezpośrednio po ich poniesieniu.

5 Jednostka nie prowadzi rozliczenia międzyokresowego kosztów.

### **Przedszkole Miejskie nr 13**

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości

2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:
- a) Środki trwałe jak i wartości niematerialne i prawne wyceniane są według cen nabycia. Do środków trwałych zalicza się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o wartości powyżej kwoty wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (10 000,00 zł). Środki trwałe amortyzuje się metodą liniową zgodnie ze stawkami amortyzacji wynikającymi z przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się jednorazowo na koniec okresu sprawozdawczego.
  - b) Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji organu wyceniane są według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe.
  - c) Składniki majątku o wartości początkowej do 10 000,00 zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Kwalifikowanie tych składników należy do decyzji dyrektora zgodnie z opisem. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania.
3. Środki pieniężne w kasie i na rachunku bankowym wyceniane są w ciągu roku jak i na dzień bilansowy według wartości nominalnej
4. Należności wyceniane są w kwocie wymagalnej zapłaty, zobowiązania wyceniane są według kwoty wymagalnej zapłaty.
5. Materiały (za wyjątkiem materiałów za żywienie) i usługi wyceniane są według rzeczywistych cen zakupu i odnoszone są w ciężar kosztów bezpośrednio po ich poniesieniu. Materiały dotyczące żywienia objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO.
6. Pozostałe aktywa i pasywa wyceniane są według wartości nominalnej.
7. Jednostka uznaje informacje za nieistotne do kwoty 1% sumy bilansowej.

#### **Przedszkole Miejskie nr 14**

1. Aktywa i pasywa wycenione są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, a sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.
2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:
- a) składniki majątku o wartości początkowej poniżej 350 zł. jednostka zalicza bezpośrednio w koszty. Jeżeli cena nabycia przekracza 50 zł., jednostka jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej,
  - b) składniki majątku o wartości początkowej od 350 zł. do 10 000 zł. jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania,

c) składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000 zł. jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania, według stawek podatkowych,

d) wszystkie nakłady na ulepszenia środków trwałych przekraczające wartość 10 000 zł. podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10 000 zł. odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.

3. Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu.

### **Przedszkole Miejskie nr 15**

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości

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

- a) Składniki majątku o niskiej wartości od 50,00 zł. za sztukę do 350,00 zł. ewidencjonuje się na kartotekach ilościowo-wartościowych na koncie pozabilansowym 911. Sprzętu poniżej 50,00 zł nie ewidencjonuje się.
- b) Składniki majątku o wartości początkowej poniżej 10.000,00 zł i powyżej 350,00 zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i umarza się w 100% w momencie przyjęcia do używania
- c) Składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej.
- d) Na dzień bilansowy wycenia się środki trwałe według wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.
- e) Wartość początkowa środków trwałych może ulec zwiększeniu w przypadku ulepszenia (przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji i adaptacji) środków trwałych
- f) Środki trwałe umarza się stopniowo według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. W przypadku stawek określonych widełkowo stosuje się górną stawkę. Umorzenia dokonuje się na koniec roku obrotowego od miesiąca następnego po dacie oddania środka trwałego do użytku.
- g) Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wykazywane są w ciągu roku i na dzień bilansowy wg wartości nominalnej
- h) Należności i zobowiązania wyceniane są wg wartości wymaganej zapłaty
- i) Jednostka dokonuje wyceny materiałów wg rzeczywistych cen zakupu. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość niezaużytych materiałów w cenie zakupu którą ujmuje się na koncie 310 „Materiały”

### **Żłobek Miejski nr 1**

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnianiu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.
2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:
  - a) składniki majątku o wartości początkowej poniżej 500,00 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty,
  - b) składniki majątku o wartości początkowej od 500,00 zł do 9.999,99 zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania,
  - c) składniki majątku o wartości początkowej 10.000,00 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania, według stawek podatkowych,
  - d) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych wartość 10.000,00 zł i więcej podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a poniżej wartości 10.000,00 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.
3. Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu. Zalicza się je bezpośrednio po wydaniu w koszty. Na dzień bilansowy materiały wycenia się w cenie zakupu.
4. Jednostka dokonuje wyceny środków pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych w wartości nominalnej.
5. Jednostka dokonuje wyceny należności w kwocie wymagalnej zapłaty.
6. Jednostka dokonuje wyceny zobowiązań z tytułu dostaw i usług w kwocie wymagalnej zapłaty.
7. Jednostka nie rozlicza kosztów w czasie.
8. Jednostka uznaje za informację nieistotną do wartości 1% sumy bilansowej.

### **Żłobek Miejski nr 2**

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnianiu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.
2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:
  - a) składniki majątku o wartości początkowej poniżej 500,00 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty,

- b) składniki majątku o wartości początkowej od 500,00 zł do 9.999,99 zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania,
- c) składniki majątku o wartości początkowej 10.000,00 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania, według stawek podatkowych,
- d) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych wartość 10.000,00 zł i więcej podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a poniżej wartości 10.000,00 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.
3. Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu. Zalicza się je bezpośrednio po wydaniu w koszty. Na dzień bilansowy materiały wycenia się w cenie zakupu.
  4. Jednostka dokonuje wyceny środków pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych w wartości nominalnej.
  5. Jednostka dokonuje wyceny należności w kwocie wymagalnej zapłaty.
  6. Jednostka dokonuje wyceny zobowiązań z tytułu dostaw i usług w kwocie wymagalnej zapłaty.
  7. Jednostka nie rozlicza kosztów w czasie.
  8. Jednostka uznaje za informację nieistotną do wartości 1% sumy bilansowej.

Dla wszystkich jednostek organizacyjnych organem prowadzącym jest Miasto Będzin, a dla wyżej wymienionych placówek oświatowych organem sprawującym nadzór pedagogiczny jest Kuratorium Oświaty w Katowicach.

## II. Dodatkowe informacje i objaśnienia:

1.

1.1 Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych zawierający stan 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.

### Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego)
			aktualizacja	przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Grunty	238901863,75	0,0	46678808,17	0,00	46678808,17	2058040,79	0,00	98156860,72	100214901,51	185365770,41
2.	Budynki i lokale	155303610,98	0,00	15954845,47	6885349,72	23677899,83	2690147,31	142365,14	9867389,99	12699902,44	165443903,73
3.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	248636676,05	0,00	950755,51	5616772,30	6567527,81	0,00	0,00	2035638,58	2035638,58	253168565,28
4.	Kotły i maszyny energetyczne	205141,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	205141,87
5.	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	797362,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	202404,68	0,00	202404,68	594958,26
6.	Urządzenia techniczne	6655259,72	0,00	616182,16	275130,11	891312,27	9229,48	58028,20	188674,26	255931,94	7285640,05
7.	Środki transportu	785204,58	0,00	73111,50	0,00	73111,50	0,00	0,00	0,00	0,00	858216,08

8.	Narzędzia, ruchomości i wyposażenie	4310810,59	0,00	95252,39	522096,03	617348,42	0,00	14227,13	391275,23	405502,36	4522656,65
9.	Księgozbiór biblioteczny	523751,74	0,00	34632,46	1662,44	27617,36	49414,35	12320,61	34503,40	96238,36	508943,67
10.	Pozostałe środki trwałe	15370354,39	88659,70	1425256,59	82490,97	1488283,92	440178,12	685537,27	312304,24	1404078,51	15134971,40
11.	Wartości niematerialne i prawne	1125203,25	0,00	120937,25	0,00	114347,22	14954,21	28016,42	1380,00	44350,63	1184379,60
12.	Zespoły komputerowe	258315,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5718,92	0,00	0,00	252596,25
13.	Środki trwałe w budowie	898709,62	0,00	573063,42		573063,42	0,00	0,00	0,00	0,00	1471773,04

	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego	Wartość netto składników aktywów	
		aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	238901863,75	185335853,41
2.	59449341,80	0,00	3309658,46	846829,91	5707301,15	1774967,18	54378737,21	103247269,18	111065166,52
3.	79408479,73	0,00	8898561,27	52142,00	8950703,27	79313,73	88279869,27	169228196,32	164888696,01
4.	131199,93	0,00	5175,93	0,00	5175,93	0,00	136375,86	73941,94	68766,01
5.	779805,71	0,00	6630,77	0,00	6630,77	202404,68	584031,80	17557,23	10926,46
6.	4224910,25	0,00	368514,95	2224,25	404325,60	108996,52	4486652,93	2425349,47	2798987,12
7.	709412,69	0,00	26335,07	574,67	25760,40	0,00	735747,76	75791,89	122568,32
8.	2876722,57	0,00	381214,56	0,00	381214,56	14227,13	3243710,00	1434088,02	1278946,65
9.	476953,92	0,00	34632,46	0,00	137142,08	96238,37	462145,84	0,00	0,00
10.	14070879,99	0,00	985672,88	487666,20	1754712,35	1339359,93	14522003,28	953111,65	1300841,85
11.	997416,61	0,00	92972,13	18120,24	116378,17	44350,63	1082787,35	149837,63	170502,75
12.	249455,77	0,00	0,00	0,00	1173,11	5718,92	244909,96	8859,40	7686,29
13.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	898709,62	1471773,04



**1.2 Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi wartościami.**

**Aktualna wartość rynkowa środków trwałych**

<b>Lp.</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Aktualna wartość rynkowa</b>	<b>Dodatkowe informacje</b>
1.	Grunty	-	-
2.	Budynki	-	-
3.	Dobra kultury	-	-

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

**Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych**

<b>Lp.</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Kwota odpisów</b>	<b>Dodatkowe informacje</b>
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe		
2.	Długoterminowe aktywa finansowe		

**1.4 Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.**

**Grunty w wieczystym użytkowaniu**

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Konto 011-06-0-02 Grunty własność Gminy Będzin Oddane w użytkowanie wieczyste	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	1156575 m.kw	1922 m.kw	798838 m.kw	359659 m.kw
		Wartość (zł)	121734490,26 zł	0,00	97348218,94 zł	24386271,32 zł

**1.5 Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.**

**Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane**

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.	Grunty	125000,00	0,00	0,00	125000,00
2.	Budynki Przymusowy zarząd konto 911	1302143,05	0,00	488767,95	813375,10

**1.6 Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych**

**Posiadane papiery wartościowe**

Lp.	Wyszczególnienie	Liczba	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Akcje i udziały					
	Akcje					
	Śląski Rynek Rolno-Przemysłowy SA	5000x100,00	500000,00	0,00	500000,00	0,00
	Agencja Rozwoju Lokalnego SA	200x500,00	100000,00	0,00	0,00	100000,00
	Miejski Klub Sportowy Będzin SA	10000x994,50	9945000,00	0,00	0,00	9945000,00
	Udziały					
	PTHU Interpromex sp. z o.o. Będzin	1987x2517	5001279,00	0,00	0,00	5001279,00
	MPWiK sp. z o.o. Będzin	118207x500,00	57832500,00	1271000,00	0,00	59103500,00
	Spółka Ciepłowniczo-Energetyczna Jaworzno III sp. z o.o.	118x500,00	59000,00	0,00	0,00	59000,00
	PKM Sosnowiec sp. z o.o.	56668x100,00	5666800,00	0,00	0,00	5666800,00
	MZBM sp. z o.o.	5899x500,00	2949500,00	0,00	0,00	2949500,00
	TBS Centrum sp. z o.o. w likwidacji	13650x100,00	1365000,00	0,00	0,00	1365000,00
	Będzin Arena sp. z o.o.	28407x100,00	2110700,00	860000,00	130000,00	2840700,00
2.	Dłużne papiery wartościowe	-	-	-	-	-

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 stanu należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan zagrożonych pożyczek).

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Dochody	52898166,41	2333456,20	-	-	55231622,61
2.	Podatki	5064913,88	-	-	-	5058488,45
3.	Odpady komunalne	79735,38	6042,48	-	-	85777,86
4.	Należności (MOPS)	39579965,86	72748,16	-	7410057,45	32242656,57
5.	Należności (OSiR)	66916,04	9409,67		32785,19	43540,52

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

**Rezerwy na koszty i zobowiązania**

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku	Wykorzystanie w ciągu roku	Rozwiązanie w ciągu roku	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7
1.	-	-	-	-	-	-

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

- a) powyżej 1 roku do 3 lat,
- b) powyżej 3 lat do 5 lat,
- c) powyżej 5 lat.

**Zobowiązania według okresów wymagalności**

L.p.	Zobowiązania	Okres wymagalności						Razem	
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat			
		stan na						BO	BZ
BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ				
	a) kredyty i pożyczki	11900000,00	4618788,00	22400000,00	21600000,00	34450000,00	47720000,00	68750000,00	73938788,00
	b) pozostałe	0,00	110 000,00						110000,00



**1.12 Łączna kwota 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.**

**Warunkowe zobowiązania wobec wierzycieli krajowych i zagranicznych**

L.p.	Tytuł zobowiązania warunkowego	Stan	
		Na początek roku obrotowego	Na koniec roku obrotowego
1.	Udzielone gwarancje i poręczenia, w tym: udzielone dla jednostek powiązanych	121194,00	50395,00
2.	Kaucje i wadia	63213,77	154887,25
3.	Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy	1435,83	32064,52
4.	Nieuznane roszczenia wierzycieli	0,00	0,00
5.	Inne	19085,97	19085,97
6.	OGÓŁEM	204929,57	256432,74

**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.**

**Istotne pozycje rozliczeń międzyokresowych**

L.p.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym: - odsetki od kredytów i pożyczek (konto 909 - organ)	2791924,80	4639964,96

2.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów (pasywa bilansu) w tym: - subwencja oświatowa (konto 909 - organ)	4450221,93	20348816,68
----	---	------------	-------------

#### 1.14 Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

##### Otrzymane gwarancje i poręczenia

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Otrzymane gwarancje	10 000 000,00	Polisa OC – roboty ogólnobudowlane
2.	Otrzymane poręczenia		
3.	Ogółem		

#### 1.15 Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

##### Wypłacone świadczenia pracownicze

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Odprawy emerytalne	772043,46	
2.	Nagrody jubileuszowe	990366,53	
3.	Inne	5835457,10	W pozycji inne wykazano głównie ekwiwalenty za urlop. Jedna jednostka uwzględniła wypłacone w 2019r. wynagrodzenia osobowe,



			bezosobowe, dodatkowe wynagrodzenie roczne wraz ze składkami pracodawcy. Ponadto w w/w kwocie ujęto 164864,04, która dotyczy realizowanego projektu w ramach EFS.
4.	Ogółem	7597867,09	

### 1.16 Inne informacje

Poniżej przedstawiono informacje uwzględnione przez poszczególne jednostki organizacyjne gminy:

#### Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej

Kwota 24 343,84 zł stanowi różnicę w wartości otrzymanych gruntów ponieważ MOPS w Będzinie dokonał księgowania według operatu szacunkowego tj. zgodnie z dokumentem PT, natomiast Urząd Miejski przekazując dokonał księgowania w wartości przed operatem szacunkowym. W/w kwota nie stanowi wzajemnych wyłączeń do bilansu.

#### Międzyszkolny Ośrodek Sportowy

1. Kwota należności z tytułu niespłaconych pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych – 2 388,68 zł

#### Szkoła Podstawowa nr 1

Pożyczki z ZFŚS - 28 800,00 zł

Należności z tytułu wynajmu pomieszczeń szkolnych – 2 230,94 zł

#### Szkoła Podstawowa nr 2

należności z dzierżawy i najmu – 1 102,08 zł

należności z ZFM – 65 567,60 zł

#### Szkoła Podstawowa nr 3

- należności z tyt. pożyczek ZFŚS – 66 324,65 zł

- należności z tyt. wynajmu – 570,00 zł

#### Szkoła Podstawowa nr 4

Należności z tytułu pożyczek ZFŚS 60 270,00 zł

Należności z tytułu wynajmu hali i sali sportowej oraz powierzchni pod automat 3 693,00 zł

Należności z tytułu czynszu mieszkaniowego wraz z odsetkami 9 919,32 zł

Należności z tytułu rocznej korekty VAT 19,67 zł

#### **Szkoła Podstawowa nr 8**

1. Pożyczki z ZFM – 56 356,80 zł

#### **Szkoła Podstawowa nr 9**

- należności z tyt. pożyczek ZFŚS – 49.766,80 zł

- należności z tyt. wynajmu – 8 774,50 zł

#### **Szkoła Podstawowa nr 10**

- należności z tyt. pożyczek ZFŚS – 34 762,50 zł

- należności z tyt. wynajmu – 1.190,00 zł

#### **Szkoła Podstawowa nr 11**

Pożyczki z ZFŚS - 48 640,83 zł

Należności z tytułu wynajmu pomieszczeń szkolnych – 21 765,38 zł

#### **Gimnazjum nr 1**

Należności z tytułu wynajmu pomieszczeń szkolnych – 5 230,44 zł

#### **Przedszkole Miejskie nr 1**

Pożyczki mieszkaniowe z ZFŚS – 4 066,00 zł – należności od pracowników

#### **Przedszkole Miejskie nr 2**

Należności z tytułu pożyczek ZFŚS na kwotę 24 451,00 zł

Należności z tytułu wystawionej noty księgowej dla Żłobka nr 1 na kwotę 2 203,28 zł

#### **Przedszkole Miejskie nr 4**

Pozostałe należności od pracowników z tytułu niespłaconych pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS – 23 158,75 zł

#### **Przedszkole Miejskie nr 5**

Należności krótkoterminowe z pożyczek socjalnych pracowników ,emerytów i rencistów – 6 500,00

#### **Przedszkole Miejskie nr 6**

Pożyczki z ZFŚS 26 679,00 zł

#### **Przedszkole Miejskie nr 8**

Pozostałe pożyczki do spłacenia z ZFŚS przez pracowników – 6 639,25 zł

Otrzymano darowiznę w kwocie 300,00 zł

**Przedszkole Miejskie nr 9**

Pozostałe pożyczki do spłacenia z ZFŚS przez pracowników – 27 575,00 zł

**Przedszkole Miejskie nr 10**

Aktywa B.II.4. Pozostałe należności – pozycja ta obejmuje pożyczki mieszkaniowe udzielone pracownikom, emerytom i rencistom z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

**Przedszkole Miejskie nr 13**

Aktywa B.II.4 pozostałe należności- 30 940,00 zł pożyczki mieszkaniowe udzielone pracownikom , emerytom i rencistom z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

**Przedszkole Miejskie nr 15**

Należności z tytułu pożyczek ZFŚS 22 594,00 zł

2.

**2.1 Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów****Odpisy aktualizujące wartość zapasów**

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Materiały	-	-
2.	Towary	-	-

**2.2 Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym.**

**Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie**

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym: - odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym - różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	14605650,81 0,00 0,00	Wydatki – 9149541,21 Projekt Zagłębiowski Park Lineany – 2000231,40 Projekt Remont i nadanie nowych funkcji nitowanej wieży ciśnień w Grodźcu – 72319,76 Projekt Termomodernizacja SP nr 1 w Będzinie – 1911785,40

**2.3 Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie**

**Przychody/koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie**

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Przychody: - o nadzwyczajnej wartości, - które wystąpiły incydentalnie	1. 300,00 2. 2764000,82	1. darowizna 2. zmniejszenie odpisów aktualizujących należności z tyt. zaliczki alimentacyjnej, zmniejszenie odpisów aktualizujących należności od dłużników alimentacyjnych, odszkodowania, zaliczenie na zyski nadzwyczajne nadpłaty odpłatności z tyt. usług opiekuńczych, przypisy aktualizujące należności z tyt. nienależnie pobranych

			świadczeń, kara umowna z tytułu niewłaściwego świadczenia usług.
2.	Koszty: - o nadzwyczajnej wartości, - które wystąpiły incydentalnie	1. 300,00 2. 65726,79	1. zakup wyposażenia 2. odpisy aktualizujące należności z tytułu nienależnie pobranych zasiłków, odpłatności za pobyt w schronisku i DDPS, odpłatności za usługi opiekuńcze, koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego

#### **2.4 Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych.**

Należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazane w sprawozdaniu Rb-27S za rok 2019 kształtują się następująco:

75601.0350 – 234 785,82 zł  
75615.0500 – 30 557,63 zł  
75616.0360 – 73 652,91 zł  
75616.0500 – 21 240,18 zł  
75621.0010 – 14 598,62 zł.

#### **2.5 Inne informacje**

W bilansie Ośrodka Sportu i Rekreacji dokonano korekty w zakresie środków pieniężnych w wysokości 1228,25 zł. (dot. roku 2018). W roku 2018 dochody w wysokości 1228,25 zł. przekazano błędnie na konto podatku VAT, a winno być na konto dochodów organu.

W informacji dodatkowej Szkoły Podstawowej nr 2 złożonej za rok 2018 kwota 698 459,19 z kol. 13 oraz kwota 29 020,39 z kol. 15 i 17 zostały błędnie wskazane jako umorzenie gruntu. Natomiast kwota 727 479,57 wskazana w tym wierszu w kol. 21 to suma umorzeń wartości niematerialnych i prawnych, komputerów i zestawów komputerowych, pozostałych środków trwałych oraz zbiorów bibliotecznych.

W zestawieniu zmian w funduszu jednostki sporządzonym na dzień 31.12.2018r. przed agregacją danych z poszczególnych jednostek organizacyjnych błędnie wprowadzono dane w niżej wymienionych jednostkach:

1. Międzyszkolny Ośrodek Sportowy

Błędnie wypełniono rubrykę I.2.1

jest: (-998100,68); winno być: 998100,68

2. Żłobek Miejski nr 1

Błędnie wypełniono rubrykę I.1.3

jest: poz. I.1.3 – 727273,26; winno być: poz. I.1.2 - 727273,26

3. Przedszkole Miejskie nr 8

dot. poz. 2,9

jest: 0; winno być: 9818,61

Powyższe błędy nie wpłynęły na poprawność danych w bilansie.

W wyciągu danych z informacji dodatkowej za rok 2018 w pozycji 1.10 błędnie wskazano kwotę 204929,57, która powinna znaleźć się w pozycji 1.12. Ma to swoje odzwierciedlenie w dokumencie źródłowym jakim jest informacja dodatkowa za 2018r.

Ponadto w łącznym bilansie oraz w łącznym zestawieniu zmian w funduszu za rok 2018 w pozycjach dotyczących stanów na początek okresu sprawozdawczego nie wprowadzono kwot podlegających wyłączeniom, których dokonano w 2017r.

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

Będzin, 25.05.2020r.

