

INFORMACJA DODATKOWA

<b>I</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.1	nazwę jednostki: <b>Gmina Bądkowo</b>
1.2	siedzibę jednostki: <b>Bądkowo</b>
1.3	adres jednostki: <b>87-704 Bądkowo, ul. Włocławska 82</b>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki: <b>Administracja publiczna</b>
1.5	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem: <b>1.01.-31.12.2021roku</b>
1.6	<p>Informacja dodatkowa obejmuje dane jednostek samorządu terytorialnego i zawiera ona dane jednostek :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Urząd Gminy Bądkowo,</li> <li>-Zespół Szkolno-Przedszkolny w Bądkowie,</li> <li>-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Bądkowie,</li> <li>-Klub Dziecięcy „Chatka Puchatka” w Bądkowie</li> </ul>
	Sprawozdanie finansowe zbiorcze Gminy Bądkowo
	Urząd Gminy Bądkowo
1.7	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p><b>Zarządzenie Wójta Gminy Nr 1/2021 z dnia 2 stycznia 2021 roku w sprawie: polityki rachunkowości,</b></p> <p>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 i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.</p> <p>1. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-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</li> </ul>

amortyzacyjnych lub umorzeniowych ( za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. W jednostce środki trwałe za wyjątkiem gruntów umarza się metodą liniową na koniec roku kalendarzowego za cały rok lub na koniec miesiąca, w którym dokonano sprzedaży, zbycia, zniesienia ze stawu, w wyniku zdarzenia losowego, przekazania środka trwałego. Na dzień bilansowy środki trwałe ( z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Aktywa i pasywa są wyceniane przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany w ustawie o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r., w sprawie rachunkowości oraz planu 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.

Środki trwałe umarza się i amortyzuje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym te środki przyjęto do używania ( konto 071

**Pozostałe środki trwałe** - ujmuje się pozostałe środki trwałe o wartości jednostkowej w cenie nabycia od 1000 zł do wartości początkowej nieprzekraczającej 10.000,00 zł.

Dla tych środków jest prowadzona ewidencja ilościowo – wartościowa i są umarzane jednorazowo z chwilą oddania do użytku ( konto 072).

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

-książki i inne zbiory biblioteczne,

-środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych;

-odzież i umundurowania,

-meble i dywany,

-inventarz żywy

-pozostałe środki trwałe o wartości 500,00 zł i powyżej 500,00 zł do 10.000,00 zł, ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

**Wartości niematerialne i prawne** - ujmuje się pozostałe wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej w cenie nabycia od 5000 zł do wartości początkowej nieprzekraczającej 10000 zł. Dla tych wartości jest prowadzona ewidencja ilościowo – wartościowa i są umarzane jednorazowo

	<p>z chwilą oddania do użytku (konto 072). Wartości niematerialne i prawne poniżej wartości jednostkowej ceny nabycia 5000 zł są ujmowane bezpośrednio w koszty, podlegają ewidencji ilościowej.</p> <p>Ponoszone z góry wydatki dotyczące w szczególności kosztów zakupu prenumeraty, biletów, opłat abonamentowych, ubezpieczeń majątkowych i rzeczowych oraz inne płatności za okres przekraczający jeden miesiąc, ale dotyczące danego roku budżetowego, nie podlegają rozliczeniem w czasie za pośrednictwem międzyokresowych kosztów. Operacje te ujmuje się w całości w kosztach miesiąca, w którym został dokonany wydatek. Koszty usług telefonicznych wraz z abonamentem, zakupu energii i innych o podobnym charakterze z uwagi na cykliczność i porównywalność kwot w poszczególnych miesiącach księgowane są do danego roku w następujący sposób: dowody księgowe za pełen okres rozliczeniowy i abonament za styczeń następnego roku zaliczane do kosztów danego roku, w którym przypada okres rozliczeniowy, dowody rozliczeniowe za okres rozliczeniowy przypadające w dwóch różnych, rocznych okresach sprawozdawczych są ujmowane w kosztach następnego roku.</p>														
1.8	inne informacje														
	Jednostka nie rozlicza kosztów w czasie														
<b>II</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>														
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														
	Zwiększenia 011														
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Określenie środka trwałego</th> <th>Wartość</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną</td> <td>220.822,61</td> </tr> <tr> <td>Transport i łączność</td> <td>1.093.839,57</td> </tr> <tr> <td>Gospodarka Komunalna i ochrona środowiska</td> <td>1.419.385,42</td> </tr> <tr> <td>Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</td> <td>508.062,25</td> </tr> <tr> <td>Kultura fizyczna i sport</td> <td>581.805,43</td> </tr> <tr> <td><b>RAZEM:</b></td> <td><b>3.823.915,28</b></td> </tr> </tbody> </table>	Określenie środka trwałego	Wartość	Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną	220.822,61	Transport i łączność	1.093.839,57	Gospodarka Komunalna i ochrona środowiska	1.419.385,42	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	508.062,25	Kultura fizyczna i sport	581.805,43	<b>RAZEM:</b>	<b>3.823.915,28</b>
Określenie środka trwałego	Wartość														
Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną	220.822,61														
Transport i łączność	1.093.839,57														
Gospodarka Komunalna i ochrona środowiska	1.419.385,42														
Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	508.062,25														
Kultura fizyczna i sport	581.805,43														
<b>RAZEM:</b>	<b>3.823.915,28</b>														
	Zmniejszenia 011														
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Określenie środka trwałego</th> <th>Wartość</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Transport i łączność</td> <td>42.307,30</td> </tr> </tbody> </table>	Określenie środka trwałego	Wartość	Transport i łączność	42.307,30										
Określenie środka trwałego	Wartość														
Transport i łączność	42.307,30														

Administracja publiczna	39.831,75
Rodzina ( Klub dziecięcy)	694.711,95
Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	30,00
Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	508.062,25
<b>RAZEM:</b>	<b>1.284.943,25</b>

Konto 013

Dział	Stan na początek roku	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
400	9 738,67	2 191,86	0,00	11 930,53
600	48 492,86	0,00	0,00	48 492,86
700	3 404,78	1 452,99	0,00	4 857,77
750	241 503,71	14 038,00	968,23	254 573,48
754	269 774,48	0,00	0,00	269 774,48
851	3 196,00	2 999,99	0,00	6 195,99
855	16 893,99	0,00	16 893,99	0,00
900	118 710,86	24 062,33	0,00	142 773,19
921	39 999,25	0,00	0,00	39 999,25
926	9 038,52	0,00	0,00	9 038,52
<b>RAZEM:</b>	<b>760 753,12</b>	<b>44 745,17</b>	<b>17 862,22</b>	<b>787 636,07</b>

Konto 020

Dział	Stan na początek roku	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku
		zwiększenia	zmniejszenia	
720	67.239,00	16.512,05	0,00	83.751,05
750	55.045,94	0,00	2.300,00	52.745,94
	<b>122 284,94</b>	<b>16 512,05</b>	<b>2 300,00</b>	<b>136 496,99</b>



Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenia wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			aktualizacja	przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Wartości niematerialne i prawne	84 955,50	0,00	16 512,05	0,00	16 512,05	0,00	0,00	0,00	0,00	101 467,55
2	Grunty	155 162,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	630,00	630,00	154 532,02
2.1	Grunty stanowiące własność jst przekazane w użytkowanie wieczyste	20 926,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00	30,00	20 896,93
3	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	33 297 136,30	0,00	3 823 915,28	0,00	3 823 915,28	1 437,30	0,00	1 202 174,20	1 203 611,50	35 917 440,08
4	Urządzenia techniczne i maszyny	501 605,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33 831,75	0,00	33 831,75	467 773,91
5	Środki transportu	729 178,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40 870,00	0,00	40 870,00	688 308,85
6	Inne środki trwałe	10 432,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 000,00	0,00	6 000,00	4 432,92
	<b>RAZEM</b>	<b>34 778 471,25</b>	<b>0,00</b>	<b>3 840 427,33</b>	<b>0,00</b>	<b>3 840 427,33</b>	<b>1 437,30</b>	<b>80 701,75</b>	<b>1 202 804,20</b>	<b>1 284 943,25</b>	<b>37 333 955,33</b>

Lp.	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
		aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-19)
1	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1	44 319,63	0,00	36 371,49	0,00	36 371,49	0,00	80 691,12	40 635,87	20 776,43
2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	155 162,02	154 532,02
2.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20 926,93	20 896,93
3	14 160 326,05	0,00	1 289 776,42	0,00	1 289 776,42	17 497,50	15 432 604,97	19 136 810,25	20 484 835,11
4	257 849,41	0,00	34 238,25	0,00	34 238,25	33 831,75	258 255,91	243 756,25	209 518,00
5	534 274,67	0,00	40 290,00	0,00	40 290,00	40 870,00	533 694,67	194 904,18	154 614,18
6	9 605,30	0,00	743,48	0,00	743,48	6 000,00	4 348,78	827,62	84,14
	<b>15 006 375,06</b>	<b>0,00</b>	<b>1 401 419,64</b>	<b>0,00</b>	<b>1 401 419,64</b>	<b>98 199,25</b>	<b>16 309 595,45</b>	<b>19 793 023,12</b>	<b>21 003 583,45</b>

**Pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne - wartość brutto**

Stan na początek roku BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku BZ
798 082,56	44 745,17	20 162,22	822 665,51

**Pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne - umorzenia**

Stan na początek roku BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku BZ
798 082,56	44 745,17	20 162,22	822 665,51

1.2	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury — o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Brak danych
1.3	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie dotyczy
1.4	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Nie dotyczy
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
	Gmina posiada w użyczeniu sprzęt o wartości 51.028,92 zł.
1.6	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Nie dotyczy
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)
	Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021 roku poz.1372 z późn. zm.), art. 10 ust. 1 i 2 oraz art. 83 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2021 roku poz. 217 z późn. zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2020 roku poz. 342 ze zm.) zarządzam, co następuje:



Ustala się następujące zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartość należności:

1) Odpisów aktualizujących wartość należności dokonuje się w przypadkach określonych w art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty, w odniesieniu do:

a) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości- do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,

b) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego- w pełnej wysokości należności,

c) należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnika 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,

d) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku, do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego- w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania,

e) należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców- w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego na nieściągalne należności.

2) Za ocenę sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika oraz stopnia prawdopodobieństwa nieściągalności należności przyjmuje się negatywny wynik postępowania egzekucyjnego w stosunku do całości lub części należności.

3) Odpis aktualizujący pozostaje w księgach rachunkowych tak długo, jak długo istnieje szansa odzyskania należności.

4) Ustala się metodę wyceny należności z uwagi na wiek, zależnie od okresu zalega nam z płatnościami w miesiącach. Zasadę powyższą stosuje się do podatków, opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz opłat za najem i dzierżawę składników majątkowych: powyżej jednego roku zalegania z płatnością- odpis aktualizujący w wysokości 100% należności,

5) Nie stosuje się zasady określonej w pkt. 3 do niżej wymienionych należności:

- należności z tytułu trwałego zarządu, użytkowania i użytkowania wieczystego nieruchomości przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności: a) należności roku bieżącego

- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości oraz należności spornych kwestionowanych przez dłużników dochodzonych na drodze sądowej- 100%. Sposób odpisu aktualizującego wartość należności określa załącznik Nr 2 o niniejszego zarządzenia.

6) Odpisów aktu aktualizujących wartość należności dokonuje się do końca miesiąca lutego roku następnego, według stanu na dzień 31 grudnia każdego roku.

7) Postawą do ujęcia odpisów aktualizujących wartość należności w księgach rachunkowych - jest wystawiony dokument wewnętrzny- „Nota księgową” w oparciu w wyliczenie wartości.

8) Dokonane odpisy aktualizujące wartość należności mają znaczenie wyłącznie dla celów bilansowych. Dokonanie odpisów aktualizujących należności nie ma żadnego wpływu na wartość należności wykazywanych w księgach rachunkowych. Należność nadal będzie figurować na koncie 221 i będzie podlegać wykazaniu w sprawozdaniu Rb-27S.

9) Dokonane odpisy aktualizujące wartość należności będą pomniejszane o wartość otrzymanych wpływów z tytułu należności. Należności umorzone, przedstawione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.

10) Nie podlegają odpisowi aktualizującemu należności zabezpieczone hipoteką lub zastawem skarbowym.

11) Dokonanie odpisów aktualizujących wartość należności nie zwalnia od działań zmierzających do wyegzekwowania tych należności.

	<p>12) Odpisy aktualizujące wartość należności:</p> <p>a) z tytułu dochodów budżetowych będą zaliczane do kosztów finansowych,</p> <p>b) z tytułu rozchodów budżetu będą zaliczane do wyników na pozostałych operacjach nierasowych,</p> <p>c) na rzecz innych jednostek obciążają zobowiązania wobec tych jednostek.</p> <p><b>BO</b>                      <b>45.202,52 zł,</b></p> <p><b>Zmniejszenia</b>        <b>1.896,43zł,</b></p> <p><b>Zwiększenia</b>         <b>17.521,81zł,</b></p> <p><b>Razem:</b>                 <b>60.827,90 zł.</b></p>
1.8	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Nie dotyczy
1.9	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	Nie dotyczy
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat
	Nie dotyczy
1.10	kwotę zobowiązań w sytuacji, gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	Nie dotyczy
1.11	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12	łącznie kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Zabezpieczenie kredytu KBS O/Bądkowo, weksel na kwotę 2.400.000,00 zł, Wartość kredytu do spłaty na dzień 31.12.2021 r. wynosi 600.000,00 zł Zabezpieczenie kredytu Bank Polskiej Spółdzielczości S.A Oddział w Gdyni. Weksel na kwotę 1.600.000,00zł. Wartość kredytu do spłaty na dzień 31.12.2021 r. wynosi 1.440.000,00 zł.
1.13	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	Nie dotyczy
1.14	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Zabezpieczenia realizacji umów w wysokości 146.138,72 zł.
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

	Łącznie wypłacono środków pieniężnych na świadczenia pracownicze – 94.005,60zł, w tym: Odprawy emerytalne – <b>32.764,80 zł</b> , Nagrody jubileuszowe - <b>61.240,80 zł</b> , Ekwiwalent za urlop - <b>zł</b>					
1.16	inne informacje					
	Nie dotyczy					
2.1	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów					
	Nie dotyczy					
2.2	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym					
	Bilans otwarcia konta 080 „środki trwale w budowie” wynosi 93.175,92 zł. W trakcie roku poniesiono koszty wytworzenia środków trwałych w wysokości 3.878.915,28zł. Saldo konta 080 na dzień 31.12.2021 roku wynosi 0,00 zł.					
	<b>Lp.</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Dział</b>	<b>Rozdział</b>	<b>Plan</b>	<b>Wykonanie</b>
	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
	1	Modernizacja kanalizacji na terenie Gminy Bądkowo	010	01010	1.128.556,00	0,00
	2	Podłączenie studni nr 3 do stacji uzdatniania wody w . Sinki	400	40002	156.603,00	156.602,40
	3	Przebudowa drogi gminnej Wójtówka-Wójtówka nr 160744C	600	60016	349.673,00	348.299,32
	4	Przebudowa drogi gminnej Jaranowo-Jaranowo Duże nr 160748C	600	60016	294.900,00	294.900,00
	5	Przebudowa drogi gminnej Łowiczek-Łowiczek nr 160745C	600	60016	283.704,00	283.703,20
	6	Przebudowa drogi gminnej Zieleniec-Zieleniec nr 160713C	600	60016	168.438,00	166.937,05
	7	Przydomowa oczyszczalnia ścieków w m. Kolonia Łowiczek	700	70005	25.000,00	5.000,00
	8	Infostrada Kujaw i Pomorza	720	72095	92.044,00	16.512,05
	9	Zakup wyposażenia „Laboratorium Przyszłości”	801	80101	104.100,00	83 020,00
	10	Modernizacja oczyszczalni ścieków	900	90001	1.710.438,00	1.710.438,00
	11	Zakup i montaż oświetlenia ulicznego w Bądkowo ul. Słoneczna	900	90015	50.000,00	50.000,00
	12	Dotacja celowa z budżetu na dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych dla jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych	900	90095	20.000,00	17.500,00
	13	Modernizacja budynku Gminnego Ośrodka Kultury w Bądkowie	921	92109	511.294,00	508.062,25

	14	Modernizacja Stadionu Sportowego w Bądkowie	926	92601	546.000,00	545.865,43
	15	Otwarta strefa Aktywności zlokalizowana w miejscowości Toporzyszczewo Stare	926	92695	36.941,02	34.440,00
		<b>Ogółem:</b>			<b>5.477.691,02</b>	<b>4.221.279,70</b>
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie					
	Osiągnięto odszkodowanie z polisy w kwocie <b>9.921,00 zł</b> oraz ze sprzedaży majątku w wysokości <b>38.195,12 zł</b>					
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych					
	Nie dotyczy					
2.5.	inne informacje					
	Nie dotyczy					
3.	Inne informacje niż wymienione, powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki					
	Nie dotyczy					

GMINNY OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.1	nazwę jednostki
	<b>Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej</b>
1.2	siedzibę jednostki
	<b>ul. Włocławska 82 , 87-704 Bądkowo</b>
1.3	adres jednostki
	<b>ul. Włocławska 82 , 87-704 Bądkowo</b>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<b>pomoc społeczna</b>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<b>01.01.2021r. – 31.12.2021r.</b>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	<b>nie dotyczy</b>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych, wydanych na podstawie ustawy i finansach publicznych. Uwzględniając te przepisy, ustala się w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Bądkowie zasady wyceny aktywów i pasywów oraz zdarzeń podlegających ewidencji na kontach pozabilansowych w sposób zdefiniowany poniżej:</p> <p>1) Wartości niematerialne i prawne:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- pochodzące z zakupu- według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej( po aktualizacji wyceny), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe z uwzględnieniem odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości,</li> <li>- otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu- według wartości określonej w decyzji,</li> <li>- otrzymane na podstawie darowizny- według wartości wynikającej z umowy darowizny, a w przypadku jej braku, w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.</li> </ul> <p>2) Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych, tj. o wartości jednostkowej powyżej 10.000 zł i okresie używania dłuższym niż rok( z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi), podlegają finansowaniu ze środków majątkowych.</p> <p>3) Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości jednostkowej niższej od wymienionych w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, tj. do 10.000 zł, traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.</p> <p>4) Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych wartości niematerialnych i prawnych jednostka dokonuje według zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.</p>

Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu do użytkowania, a jej zakończenie- nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową bądź przeznaczenia ich do likwidacji, sprzedaży bądź stwierdzenia niedoboru.

5) Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych oraz oddzielnie dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

6) Wartości niematerialne i prawne nie podlegają ulepszeniu, co oznacza, że nie można zwiększyć ich wartości początkowej. Wszelkie aktualizacje oprogramowania (licencji) będącego wartościami niematerialnymi i prawnymi podlegają odniesieniu bezpośrednio w koszty jednostki.

7) Środki trwałe będące w użytkowaniu jednostki dzieli się na:

a) podstawowe środki trwałe- ewidencjonowane na koncie 011 „Środki trwałe”

b) pozostałe środki trwałe- ewidencjonowane na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”

8) Środki trwałe podstawowe- to składniki aktywów trwałych zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 uor, w tym środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane w zarząd lub użytkowanie, przeznaczone na potrzeby jednostki. Środki trwałe umarza się lub amortyzuje się według zasad wynikających z ustawy o rachunkowości.

9) Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych środków trwałych jednostka dokonuje według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

10) Środki trwałe o wartości przekraczającej 10.000 zł umarza się:

- metodą liniową, która polega na równomiernym rozłożeniu odpisów amortyzacyjnych na cały okres amortyzowania środka trwałego. Metodę tę można stosować dla wszystkich środków trwałych.

11) Środki trwałe wycenia się następująco:

- pochodzące z zakupu- według ceny nabycia lub ceny zakupu,

- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie- według kosztu wytworzenia,

- stanowiące niedobory /nadwyżki ujawnione w trakcie inwentaryzacji- odpowiednio według posiadanych dokumentów, z uwzględnieniem zużycia, lub według wartości godziwej, w przypadku braku odpowiednich dokumentów,

- pochodzące ze spadku lub darowizny- według wartości wynikającej z umowy o przekazaniu składnika aktywów trwałych,

- otrzymane nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego- w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu środka trwałego,

- pochodzące z wymiany- w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu środka trwałego,

- pochodzące z wymiany- w wysokości określonej w dowodzie dostawcy, z uwzględnieniem pomniejszenia o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe ustalone na dzień bilansowy, jak również odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości, z wyłączeniem gruntów, które nie podlegają umorzeniu.

12) Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.

13) Pozostałe środki trwałe- to środki o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. o wartości jednostkowej nieprzekraczającej 10.000 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania ( z wyjątkiem pierwszego wyposażenia realizowanego

w ramach wydatków majątkowych) oraz pozostałe środki trwałe określone w § 6 ust. 3 pkt 1-5 rozporządzenia bez względu na wartość. Środki te przez pisanie w koszty, w miesiącu przyjęcia do użytkowania mogą być jednorazowo umarzone.

14) Środki trwałe niskocenne

- o charakterze wyposażenia ( kosze, lustra, zasłony, wykładziny itp.) o wartości do 500,00 zł podlegają zaliczeniu do kosztów w momencie ich zakupu. Kontrola ich stanu prowadzona jest w ilościowej ewidencji pozaksięgowej przez głównego księgowego,

- o charakterze wyposażenia stanowiące drobny sprzęt, nie podlegają ewidencji ani ilościowej, ani wartościowe. Są to w szczególności:

\* sprzęt gospodarczy do utrzymania czystości pomieszczeń i utrzymania higieny np. wiadra, szczotki, miski, wycieraczki, ręczniki, ścierki,

\* sprzęt typu kuchennego np. szklanki, talerze, filiżanki, noże, widelce, łyżki, obrusy, serwetki,

\* sprzęt biurowy np. dziurkacze, zszywacze, noże do papieru, nożyczki, tablice, mapy, firany, zasłony,

\* sprzęt przeciwpożarowy: gaśnice,

\* chodniki, lampy wiszące, karnisze

15) Środki trwałe w budowie( inwestycje) - wycenia się według kosztów poniesionych w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Do środków trwałych budowie zalicza się również koszty zakupu tzw. pozostałych środków trwałych wymagających montażu, jak również koszty nabycia tzw. pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie budowanych obiektów. Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień, związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych. Dokonując wyceny środków trwałych w budowie, należy również pamiętać o uwzględnieniu odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości, jeśli wystąpią przesłanki do ich utworzenia.

16) Wydatki poniesione na ulepszenie środka trwałego, w tym także wydatki na nabycie części składowych lub preferencyjnych, których cena nabycia przekracza w danym roku obrotowym 10.000 zł, podwyższają wartość początkową aktywów trwałych.

17) Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych oraz środków trwałych w budowie tworzone są w przypadku, gdy w jednostce występują składniki majątkowe, które nie przyniosą w przyszłości przewidywanych korzyści ekonomicznych( np. nieprzydatne, niewykorzystywane na skutek zużycia fizycznego czy moralnego, zmiany profilu działalności jednostki).

Decyzję o utworzeniu odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości podejmuje kierownik jednostki na podstawie wniosku komisji powołanej przez kierownika jednostki – do oceny, czy w jednostce występują składniki majątkowe, które nie przyniosą w przyszłości przewidywanych korzyści ekonomicznych( np. nieprzydatne, niewykorzystywane na skutek zużycia fizycznego czy moralnego).

18) Należności- wycenia się w wartości nominalnej łącznie z VAT, a na dzień bilansowy – wysokości wymaganej zapłaty czyli łącznie z odsetkami wymagalnymi z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, czyli po pomniejszeniu ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych( art. 35b ust. 1 uor).

19) Odpisy aktualizujące należności generalnie tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem odpisów aktualizujących wartość należności funduszy utworzonych na podstawie ustaw, które obciążają te fundusze.

20) Odpisów aktualizacyjnych wartości należności dokonuje się w przypadkach określonych w art. 35b, ust. 1 ustawy o rachunkowości do:

1)- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości, do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu w postępowaniu upadłościowym,

2)- należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku ogłoszenia upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego w pełnej wysokości należności,

3)- 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,

4)- należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizacyjnego w wysokości tych kwot do czasu ich otrzymania lub odpisania (odsetki).

	<p>5)- należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa ściągłości w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorów w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu na nieściągalne należności,</p> <p>6) - ustala się metodę wyceny należności z uwagi na dzień należności w zależności od czasu zalegania w miesiącach:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- do 12 m-cy - bez odpisu aktualizacyjnego,</li> <li>- powyżej 12 m-cy zalegania z płatnością odpis aktualizacyjny w wysokości 100 % należności.</li> </ul> <p>2) Nie stosuje się powyższej zasady do niżej wymienionych należności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>1)- od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości oraz należności spornych kwestionowanych przez dłużników dochodzonych na drodze sądowej,</li> <li>2)- od dłużników alimentacyjnych, z tytułu zwrotu zaliczek alimentacyjnych – odpis aktualizacyjny wynosi 100 % ,</li> <li>3)- z tytułu zwrotu funduszu alimentacyjnego – sposób wyliczenia wysokości odpisu aktualizacyjnego określony w załączniku Nr 1 oraz załącznik Nr 2 do zarządzenia nr 4/2016 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bądkowie .</li> </ul> <p>22) Odpisów aktualizacyjnych dokonuje się raz w roku, według stanu na dzień 31 grudnia każdego roku. Podstawą do ujęcia w księgach rachunkowych jest wystawiony dokument wewnętrzny „PK”.</p> <p>Dokonane odpisy aktualizujące wartość należności służą wyłącznie do wyceny należności wykazywanych w sprawozdaniu finansowym (bilansie), a dokonanie odpisów aktualizujących wartość należności nie ma żadnego wpływu na wartość należności wykazywanych w księgach rachunkowych, które to należności nadal powinny figurować na koncie rozrachunkowym i podlegać wykazaniu w sprawozdaniach budżetowych zgodnie z właściwymi przepisami</p> <p>23) Odsetki od należności, w tym również te, do których stosuje się przepisy 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.</p> <p>24) Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Wartość tych środków na rachunkach bankowych obejmuje również odsetki dopisane przez bank.</p> <p>25) Zobowiązania- wycenia się w wartości nominalnej, łącznie z VAT, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału- w wysokości wymaganej zapłaty tzn. łącznie w wymaganymi odsetkami.</p> <p>26) Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także tych, do których stosuje się przepisy 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.</p> <p>27) Zaangażowanie wydatków to prawne zaangażowanie przyjmowane do ksiąg rachunkowych w wielkości wynikającej z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, których źródłem finansowania będą wydatki budżetowe, zabezpieczone w planie finansowym jednostki.</p> <p>28) Nadwyżki/niedobory inwentaryzacyjne składników majątkowych należy powiązać z zapisami w księgach rachunkowych, a ustalone różnice między stanem wykazany w księgach rachunkowych a ich stanem rzeczowym należy rozliczyć w księgach tego roku obrotowego, na który przypada termin inwentaryzacji(zgodnie z zasadami wyceny dla danej grupy pozycji finansowych), oraz ująć je w pozostałych przychodach/kosztach operacyjnych lub obciążyć osobę materialnie odpowiedzialną na podstawie decyzji kierownika jednostki, podjętej w oparciu o wniosek przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej.</p> <p>29) Odpisane, przedawnione i umorzone zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty i odnosi w pozostałe przychody operacyjne.</p> <p>30) Otrzymane darowizny w postaci rzeczowych składników aktywów obrotowych wycenia się według wartości wynikającej z umowy darowizny, a w przypadku jej braku wycenia się w kwocie nie wyższej od ich cen rynkowych w momencie otrzymania.</p>
--	--



	<p>31) Otrzymane odszkodowania, grzywny, kary wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty ( według otrzymanych lub naliczonych kwot z podanych tytułów), pod warunkiem, że są niewątpliwe.</p> <p>32) Fundusze własne i specjalne oraz pozostałe, niewymienione wyżej aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.</p> <p>33) Wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i kosztów, start i zysków nadzwyczajnych ustala się oddzielnie i nie można ich ze sobą kompensować.</p>
	<p>Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych, wydanych na podstawie ustawy i finansach publicznych. Uwzględniając te przepisy, ustala się w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Bądkowie zasady wyceny aktywów i pasywów oraz zdarzeń podlegających ewidencji na kontach pozabilansowych w sposób zdefiniowany poniżej:</p> <p>1) Wartości niematerialne i prawne:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- pochodzące z zakupu- według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe z uwzględnieniem odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości,</li> <li>- otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu- według wartości określonej w decyzji,</li> <li>- otrzymane na podstawie darowizny- według wartości wynikającej z umowy darowizny, a w przypadku jej braku, w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.</li> </ul> <p>2) Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych, tj. o wartości jednostkowej powyżej 10.000 zł i okresie używania dłuższym niż rok( z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi), podlegają finansowaniu ze środków majątkowych.</p> <p>3) Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości jednostkowej niższej od wymienionych w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, tj. do 10.000 zł, traktuje się, jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.</p> <p>4) Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych wartości niematerialnych i prawnych jednostka dokonuje według zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu do używania, a jej zakończenie- nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową bądź przeznaczenia ich do likwidacji, sprzedaży bądź stwierdzenia niedoboru.</p> <p>5) Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych oraz oddzielnie dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.</p> <p>6) Wartości niematerialne i prawne nie podlegają ulepszeniu, co oznacza, że nie można zwiększyć ich wartości początkowej. Wszelkie aktualizacje oprogramowania (licencji) będącego wartościami niematerialnymi i prawnymi podlegają odniesieniu bezpośrednio w koszty jednostki.</p> <p>7) Środki trwałe będące w użytkowaniu jednostki dzieli się na:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) podstawowe środki trwałe- ewidencjonowane na koncie 011 „Środki trwałe”</li> <li>b) pozostałe środki trwałe- ewidencjonowane na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”</li> </ul> <p>8) Środki trwałe podstawowe- to składniki aktywów trwałych zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 uor, w tym środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane w zarząd lub użytkowanie, przeznaczone na potrzeby jednostki. Środki trwałe umarza się lub amortyzuje się według zasad wynikających z ustawy o rachunkowości.</p> <p>9) Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych środków trwałych jednostka dokonuje według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>10) Środki trwałe o wartości przekraczającej 10.000 zł umarza się:</p>

- metodą liniową, która polega na równomiernym rozłożeniu odpisów amortyzacyjnych na cały okres amortyzowania środka trwałego. Metodę tę można stosować dla wszystkich środków trwałych.

11) Środki trwale wycenia się następująco:

- pochodzące z zakupu- według ceny nabycia lub ceny zakupu,
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie- według kosztu wytworzenia,
- stanowiące niedobory /nadwyżki ujawnione w trakcie inwentaryzacji- odpowiednio według posiadanych dokumentów, z uwzględnieniem zużycia, lub według wartości godziwej, w przypadku braku odpowiednich dokumentów,
- pochodzące ze spadku lub darowizny- według wartości wynikającej z umowy o przekazaniu składnika aktywów trwałych,
- otrzymane nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego- w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu środka trwałego,
- pochodzące z wymiany- w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu środka trwałego,
- pochodzące z wymiany- w wysokości określonej w dowodzie dostawcy, z uwzględnieniem pomniejszenia o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe ustalone na dzień bilansowy, jak również odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości, z wyłączeniem gruntów, które nie podlegają umorzeniu.

12) Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.

13) Pozostałe środki trwale- to środki o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. o wartości jednostkowej nieprzekraczającej 10.000 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania ( z wyjątkiem pierwszego wyposażenia realizowanego w ramach wydatków majątkowych) oraz pozostałe środki trwale określone w § 6 ust. 3 pkt 1-5 rozporządzenia bez względu na wartość. Środki te przez pisanie w koszty, w miesiącu przyjęcia do użytkowania mogą być jednorazowo umarżane.

14) Środki trwale niskocenne

- o charakterze wyposażenia ( kosze, lustra, zasłony, wykładziny itp.) o wartości do 500,00 zł podlegają zaliczeniu do kosztów w momencie ich zakupu. Kontrola ich stanu prowadzona jest w ilościowej ewidencji pozaksięgowej przez głównego księgowego,

- o charakterze wyposażenia stanowiące drobny sprzęt, nie podlegają ewidencji ani ilościowej, ani wartościowe. Są to w szczególności:

- \* sprzęt gospodarczy do utrzymania czystości pomieszczeń i utrzymania higieny np. wiadra, szczotki, miski, wycieraczki, ręczniki, ścierki,
- \* sprzęt typu kuchennego np. szklanki, talerze, filiżanki, noże, widelce, łyżki, obrusy, serwetki,
- \* sprzęt biurowy np. dziurkacze, zszywacze, noże do papieru, nożyczki, tablice, mapy, firany, zasłony,
- \* sprzęt przeciwpożarowy: gaśnice,
- \* chodniki, lampy wiszące, karnisze

15) Środki trwale w budowie( inwestycje) - wycenia się według kosztów poniesionych w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Do środków trwałych budowie zalicza się również koszty zakupu tzw. pozostałych środków trwałych wymagających montażu, jak również koszty nabycia tzw. pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie budowanych obiektów. Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień, związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych. Dokonując wyceny środków trwałych w budowie, należy również pamiętać o uwzględnieniu odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości, jeśli wystąpią przesłanki do ich utworzenia.

16) Wydatki poniesione na ulepszenie środka trwałego, w tym także wydatki na nabycie części składowych lub preferencyjnych, których cena nabycia przekracza w danym roku obrotowym 10.000 zł, podwyższają wartość początkową aktywów trwałych.

17) Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych oraz środków trwałych w budowie tworzone są w przypadku, gdy w jednostce występują składniki majątkowe, które nie przyniosą w przyszłości przewidywanych korzyści ekonomicznych( np. nieprzydatne, niewykorzystywane na skutek zużycia fizycznego czy moralnego, zmiany profilu działalności jednostki).

Decyzję o utworzeniu odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości podejmuje kierownik jednostki na podstawie wniosku komisji powołanej przez kierownika jednostki – do oceny, czy w jednostce występują składniki majątkowe, które nie przyniosą w przyszłości przewidywanych korzyści ekonomicznych( np. nieprzydatne, niewykorzystywane na skutek zużycia fizycznego czy moralnego).

18) Należności- wycenia się w wartości nominalnej łącznie z VAT, a na dzień bilansowy – wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami wymagalnymi z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, czyli po pomniejszeniu ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych( art. 35b ust. 1 uor).

19) Odpisy aktualizujące należności generalnie tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem odpisów aktualizujących wartość należności funduszy utworzonych na podstawie ustaw, które obciążają te fundusze

20) Odpisów aktualizacyjnych wartości należności dokonuje się w przypadkach określonych w art. 35b, ust. 1 ustawy o rachunkowości do:

- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości, do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu w postępowaniu upadłościowym,

- należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku ogłoszenia 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 stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku, do których uprzednio dokonano odpisu aktualizacyjnego w wysokości tych kwot do czasu ich otrzymania lub odpisania (odsetki).

- należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa ściągłości w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorów w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu na nieściągalne należności,

- ustala się metodę wyceny należności z uwagi na dzień należności w zależności od czasu zalegania w miesiącach:

- do 12 m-cy - bez odpisu aktualizacyjnego,

- powyżej 12 m-cy zalegania z płatnością odpis aktualizacyjny w wysokości 100 % należności.

21) Nie stosuje się powyższej zasady do niżej wymienionych należności:

- od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości oraz należności spornych kwestionowanych przez dłużników dochodzonych na drodze sądowej,

- od dłużników alimentacyjnych, z tytułu zwrotu zaliczek alimentacyjnych – odpis aktualizacyjny wynosi 100 % ,

- z tytułu zwrotu funduszu alimentacyjnego – sposób wyliczenia wysokości odpisu aktualizacyjnego określony w załączniku Nr 1 oraz załącznik Nr 2 do zarządzenia nr 4/2016 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bądkowie.

22) Odpisów aktualizacyjnych dokonuje się raz w roku, według stanu na dzień 31 grudnia każdego roku. Podstawą do ujęcia w księgach rachunkowych jest wystawiony dokument wewnętrzny „PK”.

Dokonane odpisy aktualizujące wartość należności służą wyłącznie do wyceny należności wykazywanych w sprawozdaniu finansowym (bilansie), a dokonanie odpisów aktualizujących wartość należności nie ma żadnego wpływu na wartość należności wykazywanych w księgach

	<p>rachunkowych, które to należności nadal powinny figurować na koncie rozrachunkowym i podlegać wykazaniu</p> <p>w sprawozdaniach budżetowych zgodnie z właściwymi przepisami</p> <p>23) Odsetki od należności, w tym również te, do których stosuje się przepisy 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.</p> <p>24) Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Wartość tych środków na rachunkach bankowych obejmuje również odsetki dopisane przez bank.</p> <p>25) Zobowiązania- wycenia się w wartości nominalnej, łącznie z VAT, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału- w wysokości wymaganej zapłaty tzn. łącznie w wymaganymi odsetkami.</p> <p>26) Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także tych, do których stosuje się przepisy 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.</p> <p>27) Zaangażowanie wydatków to prawne zaangażowanie przyjmowane do ksiąg rachunkowych w wielkości wynikającej z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, których źródłem finansowania będą wydatki budżetowe, zabezpieczone w planie finansowym jednostki.</p> <p>28) Nadwyżki/niedobory inwentaryzacyjne składników majątkowych należy powiązać z zapisami w księgach rachunkowych, a ustalone różnice między stanem wykazany w księgach rachunkowych a ich stanem rzeczowym należy rozliczyć w księgach tego roku obrotowego, na który przypada termin inwentaryzacji(zgodnie z zasadami wyceny dla danej grupy pozycji finansowych), oraz ująć je w pozostałych przychodach/kosztach operacyjnych lub obciążyć osobę materialnie odpowiedzialną na podstawie decyzji kierownika jednostki, podjętej w oparciu o wniosek przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej.</p> <p>29) Odpisane, przedawnione i umorzone zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty i odnosi w pozostałe przychody operacyjne.</p> <p>30) Otrzymane darowizny w postaci rzeczowych składników aktywów obrotowych wycenia się według wartości wynikającej z umowy darowizny, a w przypadku jej braku wycenia się w kwocie nie wyższej od ich cen rynkowych w momencie otrzymania.</p> <p>31) Otrzymane odszkodowania, grzywny, kary wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty ( według otrzymanych lub naliczonych kwot z podanych tytułów), pod warunkiem, że są niewątpliwe.</p> <p>32) Fundusze własne i specjalne oraz pozostałe, niewymienione wyżej aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.</p> <p>33) Wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i kosztów, start i zysków nadzwyczajnych ustala się oddzielnie i nie można ich ze sobą kompensować.</p>
5.	inne informacje
	<p>Ponoszone z góry wydatki dotyczące w szczególności kosztów zakupu prenumeraty, biletów oraz opłat abonamentowych, ubezpieczeń majątkowych i rzeczowych oraz inne płatności ponoszone za okres przekraczający jeden miesiąc, nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki i wyniku finansowego. Operacje te ujmuje się w całości w kosztach miesiąca, w którym został dokonany wydatek.</p>
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
1.	
1.1.	<p>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</p>

	amortyzacji lub umorzenia
	<b>II Tabela 1</b>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	<b>nie dotyczy</b>
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	<b>nie dotyczy</b>
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	<b>nie dotyczy</b>
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
	<b>II Tabela 4</b>
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	<b>nie dotyczy</b>
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)
	<b>II Tabela 6</b>
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	<b>nie dotyczy</b>
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>nie dotyczy</b>
b)	powyżej 3 do 5 lat
	<b>nie dotyczy</b>
c)	powyżej 5 lat
	<b>nie dotyczy</b>
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
	<b>nie dotyczy</b>
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<b>nie dotyczy</b>
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
	<b>nie dotyczy</b>
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
	<b>nie dotyczy</b>
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	<b>nie dotyczy</b>
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	<b>II Tabela 11</b>
1.16.	inne informacje
	Jako incydentalne koszty poniesione w 2021r. uwzględnia się koszty związane z przeciwdziałaniem rozprzestrzeniania się COVID-19 w wysokości 14 199,89 zł – Program „Wspieraj Seniora” na rok 2021
	<b>II Tabela 14</b>
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	<b>nie dotyczy</b>
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
	<b>nie dotyczy</b>
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	<b>nie dotyczy</b>
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
	<b>nie dotyczy</b>
2.5.	inne informacje

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

**II Tabela 1**

**Szczegółowy zakres zmian wartości początkowej i stanu umorzenia/amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych**

l.p.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenie		Zbycie	Likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	<b>WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE</b>										
II	<b>ŚRODKI TRWAŁE</b>	15 263,07						12 418,07	2 845,00	15 263,07	0,00
1.	Grunty										
1.1	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom										
2.	Budynki i budowle										
3.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej										
4.	Kotły i maszyny energetyczne										
5.	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	15 263,07						12 418,07	2 845,00	15 263,07	0,00
6.	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne										
7.	Urządzenia techniczne										
8.	Środki transportu										
9.	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane										

l.p.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	Umorzenie – stan na	Zwiększenie w ciągu roku	Ogółem zwiększenie	Zmniejszenie umorzenia	Wartość netto składników aktywów
------	--	---------------------	--------------------------	--------------------	------------------------	----------------------------------





**II Tabela 4**

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

L.p.	Grupa	Wyszczególnienie niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu leasingu (wg grup KŚT)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
				Zwiększenia	Zmniejszenia	
1.	0	Grunty				
2.	1	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego				
3.	2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej				
4.	3	Kotły i maszyny energetyczne				
5.	4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania				
6.	5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne				
7.	6	Urządzenia techniczne	4 234,89			4 234,89
8.	7	Środki transportu				
9.	8	Narzędzia ,przyrządy, ruchomości i wyposażeniem gdzie indziej niesklasyfikowane				
10.	9	Inwentarz żywy				

**II Tabela 6 Odpisy aktualizujące wartość należności**

Lp.	Wyszczególnienie według grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek okresu sprawozdawczego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3 + 4 - 5 - 6)
			Zwiększenia (ze znakiem plus)	Wykorzystanie (ze znakiem minus)	Uznanie za zbędne (ze znakiem minus)	
1	2	3	4	5	6	7
1.	<b>Fundusz Alimentacyjny- należność główna</b>	747 495,54	25 957,80	0,00	0,00	<b>773 453,34</b>
2.	<b>Fundusz Alimentacyjny- odsetki</b>	191 234,19	445,05	0,00	0,00	<b>191 679,24</b>
3.	<b>Zaliczka Alimentacyjna</b>	88 784,50	0,00	0,00	0,00	<b>88 784,50</b>
	<b>Ogółem:</b>	<b>1 027 514,23</b>	<b>26 402,85</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 053 917,08</b>

**II Tabela 11*****Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze***

Lp.	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	
	nazwa świadczenia	kwota świadczenia
1	3	4
1.	nagrody jubileuszowe	
2.	odprawy rentowe, emerytalne, pośmiertne	31 416,00
3.	ekwiwalent za niewykorzystany urlop	
4.	inne świadczenia pracownicze	476,00
	<b>RAZEM:0</b>	<b>31 892,00</b>

**II Tabela 14*****Przychody lub koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie***

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
<b>I</b>	<b>Przychody</b>	<b>0,00</b>
<b>II</b>	<b>Koszty</b>	<b>14 199,89</b>
1.	Przeciwdziałanie COVID-19 Program „Wspieraj Seniora”	14 199,89

## KLUB DZIECIĘCY „CHATKA PUCHATKA”

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	<b>Klub Dziecięcy „Chatka Puchatka” w Bądkowie</b>
1.2	siedzibę jednostki
	<b>ul. Włocławska 13 , 87-704 Bądkowo</b>
1.3	adres jednostki
	<b>ul. Włocławska 13 , 87-704 Bądkowo</b>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<b>Opieka nad dziećmi od 1do 3 roku życia</b>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<b>01.01.2021r. – 31.12.2021r.</b>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	<b>nie dotyczy</b>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych, wydanych na podstawie ustawy i finansach publicznych. Uwzględniając te przepisy, ustala się w Klubie Dziecięcym „Chatka Puchatka” w Bądkowie zasady wyceny aktywów i pasywów oraz zdarzeń podlegających ewidencji na kontach pozabilansowych w sposób zdefiniowany poniżej:</p> <p>1) ·Wartości niematerialne i prawne:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- pochodzące z zakupu- według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej( po aktualizacji wyceny), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe z uwzględnieniem odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości,</li> <li>- otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu- według wartości określonej w decyzji,</li> <li>- otrzymane na podstawie darowizny- według wartości wynikającej z umowy darowizny, a w przypadku jej braku, w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.</li> </ul> <p>2) ·Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych, tj. o wartości jednostkowej powyżej 10.000 zł i okresie używania dłuższym niż rok( z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi), podlegają finansowaniu ze środków majątkowych.</p> <p>3) ·Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości jednostkowej niższej od wymienionych w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, tj. do 10.000 zł, traktuje się, jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarżane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.</p> <p>4) ·Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych wartości niematerialnych i prawnych jednostka dokonuje według zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.</p>

Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu do używania, a jej zakończenie- nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową bądź przeznaczenia ich do likwidacji, sprzedaży bądź stwierdzenia niedoboru.

5) Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych oraz oddzielnie dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

6) Wartości niematerialne i prawne nie podlegają ulepszeniu, co oznacza, że nie można zwiększyć ich wartości początkowej. Wszelkie aktualizacje oprogramowania (licencji) będącego wartościami niematerialnymi i prawnymi podlegają odniesieniu bezpośrednio w koszty jednostki.

7) Środki trwałe będące w użytkowaniu jednostki dzieli się na:

a) podstawowe środki trwałe- ewidencjonowane na koncie 011 „Środki trwałe”

b) pozostałe środki trwałe- ewidencjonowane na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”

8) Środki trwałe podstawowe- to składniki aktywów trwałych zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 uor, w tym środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane w zarząd lub użytkowanie, przeznaczone na potrzeby jednostki. Środki trwałe umarza się lub amortyzuje się według zasad wynikających z ustawy o rachunkowości.

9) Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych środków trwałych jednostka dokonuje według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

10) Środki trwałe o wartości przekraczającej 10.000 zł umarza się:

- metodą liniową, która polega na równomiernym rozłożeniu odpisów amortyzacyjnych na cały okres amortyzowania środka trwałego. Metodę tę można stosować dla wszystkich środków trwałych.

11) Środki trwałe wycenia się następująco:

- pochodzące z zakupu- według ceny nabycia lub ceny zakupu,

- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie- według kosztu wytworzenia,

- stanowiące niedobory /nadwyżki ujawnione w trakcie inwentaryzacji- odpowiednio według posiadanych dokumentów, z uwzględnieniem zużycia, lub według wartości godziwej, w przypadku braku odpowiednich dokumentów,

- pochodzące ze spadku lub darowizny- według wartości wynikającej z umowy o przekazaniu składnika aktywów trwałych,

- otrzymane nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego- w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu środka trwałego,

- pochodzące z wymiany- w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu środka trwałego,

- pochodzące z wymiany- w wysokości określonej w dowodzie dostawcy, z uwzględnieniem pomniejszenia o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe ustalone na dzień bilansowy, jak również odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości, z wyłączeniem gruntów, które nie podlegają umorzeniu.

12) Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.

13) Pozostałe środki trwałe- to środki o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. o wartości jednostkowej nieprzekraczającej 10.000 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania ( z wyjątkiem pierwszego wyposażenia realizowanego w ramach wydatków majątkowych) oraz pozostałe środki trwałe określone w § 6 ust. 3 pkt 1-5 rozporządzenia bez względu na wartość. Środki te przez pisanie w koszty, w miesiącu przyjęcia do używania mogą być jednorazowo umarzone.

14) Środki trwałe niskocenne.

- o charakterze wyposażenia ( kosze, lustra, zasłony, wykładziny itp.) o wartości do 500,00 zł podlegają zaliczeniu do kosztów w momencie ich zakupu.

- o charakterze wyposażenia stanowiące drobny sprzęt, nie podlegają ewidencji ani ilościowej, ani

wartościowe. Są to w szczególności:

\* sprzęt gospodarczy do utrzymania czystości pomieszczeń i utrzymania higieny np. wiadra, szczotki, miski, wycieraczki, ręczniki, ścierki,

\* sprzęt typu kuchennego np. szklanki, talerze, filiżanki, noże, widelce, łyżki, obrusy, serwetki,

\* sprzęt biurowy np. dziurkacze, zszywacze, noże do papieru, nożyczki, tablice, mapy, firany, zasłony,

\* sprzęt przeciwpożarowy: gaśnice,

\* chodniki, lampy wiszące, karnisze

15) Środki trwałe w budowie (inwestycje) - wycenia się według kosztów poniesionych w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Do środków trwałych budowie zalicza się również koszty zakupu tzw. pozostałych środków trwałych wymagających montażu, jak również koszty nabycia tzw. pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie budowanych obiektów. Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień, związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych. Dokonując wyceny środków trwałych w budowie, należy również pamiętać o uwzględnieniu odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości, jeśli wystąpią przesłanki do ich utworzenia.

16) Wydatki poniesione na ulepszenie środka trwałego, w tym także wydatki na nabycie części składowych lub preferencyjnych, których cena nabycia przekracza w danym roku obrotowym 10.000 zł, podwyższają wartość początkową aktywów trwałych.

17) Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych oraz środków trwałych w budowie tworzone są w przypadku, gdy w jednostce występują składniki majątkowe, które nie przyniosą w przyszłości przewidywanych korzyści ekonomicznych ( np. nieprzydatne, niewykorzystywane na skutek zużycia fizycznego czy moralnego, zmiany profilu działalności jednostki).

Decyzję o utworzeniu odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości podejmuje kierownik jednostki na podstawie wniosku komisji powołanej przez kierownika jednostki – do oceny, czy w jednostce występują składniki majątkowe, które nie przyniosą w przyszłości przewidywanych korzyści ekonomicznych ( np. nieprzydatne, niewykorzystywane na skutek zużycia fizycznego czy moralnego).

18) -Udziały i akcje w innych jednostkach oraz inne aktywa długoterminowe- na dzień nabycia wycenia się w cenach nabycia albo zakupu, jeśli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne. Na dzień bilansowy długoterminowe aktywa trwałe wycenia się według ceny nabycia, pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

19) Rozchody udziałów i akcji wycenia się metodą cen przeciętnych.

20) Inwestycje krótkoterminowe- na dzień nabycia wycenia się zgodnie z art. 35 ust. 1 uor. Natomiast na dzień bilansowy inwestycje krótkoterminowe wycenia się według ceny nabycia lub ceny rynkowej, w zależności od tego, która z nich jest niższa.

21) Należności- wycenia się w wartości nominalnej łącznie z VAT, a na dzień bilansowy – wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami wymagalnymi z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, czyli po pomniejszeniu ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych( art. 35b ust. 1 uor).

22) Odpisy aktualizujące należności tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem odpisów aktualizujących wartość należności funduszy utworzonych na podstawie ustaw, które obciążają te fundusze.

23) Odpisów aktualizacyjnych wartości należności dokonuje się w przypadkach określonych w art. 35b, ust. 1 ustawy o rachunkowości do:

1) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości, do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu w postępowaniu upadłościowym,

2) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku ogłoszenia upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego w pełnej

wysokości należności,

3) 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,

4) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku, do których uprzednio dokonano odpisu aktualizacyjnego w wysokości tych kwot do czasu ich otrzymania lub odpisania (odsetki).

5) należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa ściągальności w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorów w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu na nieściągalne należności,

6) ustala się metodę wyceny należności z uwagi na dzień należności w zależności od czasu zalegania w miesiącach:

- do 12 m-cy - bez odpisu aktualizacyjnego,
- powyżej 12 m-cy zalegania z płatnością odpis aktualizacyjny w wysokości 100 % należności.

24) Odpisów aktualizacyjnych dokonuje się raz w roku, według stanu na dzień 31 grudnia każdego roku. Podstawą do ujęcia w księgach rachunkowych jest wystawiony dokument wewnętrzny „PK”.

Dokonane odpisy aktualizujące wartość należności służą wyłącznie do wyceny należności wykazywanych w sprawozdaniu finansowym (bilansie), a dokonanie odpisów aktualizujących wartość należności nie ma żadnego wpływu na wartość należności wykazywanych w księgach rachunkowych, które to należności nadal powinny figurować na koncie rozrachunkowym i podlegać wykazaniu w sprawozdaniach budżetowych zgodnie z właściwymi przepisami

25) Odsetki od należności, w tym również te, do których stosuje się przepisy 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.

26) Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Wartość tych środków na rachunkach bankowych obejmuje również odsetki dopisane przez bank.

27) Zobowiązania- wycenia się w wartości nominalnej, łącznie z VAT, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału - w wysokości wymaganej zapłaty tzn. łącznie w wymaganymi odsetkami.

28) Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także tych, do których stosuje się przepisy 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.

29) Zaangażowanie wydatków to prawne zaangażowanie przyjmowane do ksiąg rachunkowych w wielkości wynikającej z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, których źródłem finansowania będą wydatki budżetowe, zabezpieczone w planie finansowym jednostki.

30) Nadwyżki/niedobory inwentaryzacyjne składników majątkowych należy powiązać z zapisami w księgach rachunkowych, a ustalone różnice między stanem wykazany w księgach rachunkowych a ich stanem rzeczowym należy rozliczyć w księgach tego roku obrotowego, na który przypada termin inwentaryzacji(zgodnie z zasadami wyceny dla danej grupy pozycji finansowych), oraz ująć je w pozostałych przychodach/kosztach operacyjnych lub obciążyć osobę materialnie odpowiedzialną na podstawie decyzji kierownika jednostki, podjętej w oparciu o wniosek przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej.

31) Odpisane, przedawnione i umorzone zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty i odnosi w pozostałe przychody operacyjne.

32) Otrzymane darowizny w postaci rzeczowych składników aktywów obrotowych wycenia się według wartości wynikającej z umowy darowizny, a w przypadku jej braku wycenia się w kwocie nie wyższej od ich cen rynkowych w momencie otrzymania.

33) Otrzymane odszkodowania, grzywny, kary wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty( według



	otrzymanych lub naliczonych kwot z podanych tytułów), pod warunkiem, że są niewątpliwe. 34) Fundusze własne i specjalne oraz pozostałe, niewymienione wyżej aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.35) Wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i kosztów, start i zysków nadzwyczajnych ustala się oddzielnie i nie można ich ze sobą kompensować.
5.	inne informacje
	Ponoszone z góry wydatki dotyczące w szczególności kosztów zakupu prenumeraty, biletów oraz opłat abonamentowych, ubezpieczeń majątkowych i rzeczowych oraz inne płatności ponoszone za okres przekraczający jeden miesiąc, nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzykresowych kosztów ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki i wyniku finansowego. Operacje te ujmuje się w całości w kosztach miesiąca, w którym został dokonany wydatek.
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
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
	<b>II Tabela 1</b>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	<b>nie dotyczy</b>
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	<b>nie dotyczy</b>
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	<b>nie dotyczy</b>
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
	<b>nie dotyczy</b>
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	<b>nie dotyczy</b>
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)
	<b>nie dotyczy</b>

1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	<b>nie dotyczy</b>
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>nie dotyczy</b>
b)	powyżej 3 do 5 lat
	<b>nie dotyczy</b>
c)	powyżej 5 lat
	<b>nie dotyczy</b>
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
	<b>nie dotyczy</b>
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<b>nie dotyczy</b>
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
	<b>nie dotyczy</b>
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
	<b>nie dotyczy</b>
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	<b>nie dotyczy</b>
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	<b>nie dotyczy</b>
1.16.	inne informacje
	<b>nie dotyczy</b>
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	<b>nie dotyczy</b>
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

	<b>nie dotyczy</b>
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	<b>nie dotyczy</b>
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
	<b>nie dotyczy</b>
2.5.	inne informacje
	<b>nie dotyczy</b>
3.	Inne informacje niż wymienione, powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	<b>nie dotyczy</b>



	aparaty specjalistyczne										
7.	Urządzenia techniczne										
8.	Środki transportu										
9.	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane										

l.p	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Umorzenie – stan na początku roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenia umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
			Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne zwiększenia				Stan na początek roku obrotowego (3-13)	Stan na koniec roku obrotowego (12-19)
		13	14	15	16	17	18	19	20	21
I.	<b>WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE</b>									
II	<b>ŚRODKI TRWAŁE</b>		16 062,70	17 302,80		33 365,50				33 365,50
1.	Grunty									
1.1	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom									
2.	Budynki i budowle		16 062,70	17 302,80		33 365,50				33 365,50



ZESPÓŁ SZKOLNO - PRZEDSZKOLNY W BĄDKOWIE

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	Nazwa jednostki <i>Zespół Szkolno - Przedszkolny</i>
1.2	Siedziba jednostki <i>ul. Włocławska13; 87-704 Bądkowo</i>
1.3.	Adres jednostki <i>ul. Włocławska13; 87-704 Bądkowo</i>
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki <i>szkolnictwo</i>
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem <i>01. stycznia – 31. grudnia 2021</i>
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne <i>Nie dotyczy</i>
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<ol style="list-style-type: none"> <li>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 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</li> <li>2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia. <ol style="list-style-type: none"> <li>a) Składniki majątku o wartości początkowej do 3 499,99 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania,</li> <li>b) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się również: <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Książki i inne zbiry biblioteczne;</li> <li>2) Środki dydaktyczne ;</li> <li>3) Odzież, meble;</li> </ol> </li> <li>c) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 3500,00 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowych tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów 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. Środki trwałe umarza się metodą liniową, która polega na równomiernym rozłożeniu odpisów amortyzacyjnych na cały okres amortyzowania środka trwałego.</li> </ol> </li> <li>3. Materiały objęte są ewidencją ilościowo- wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu.</li> <li>4. Otrzymane na podstawie darowizny środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, pozostałe środki trwałe lub książki wyceniane są wg wartości wynikającej z umowy darowizny, a w przypadku jej braku, w wartości rynkowej na dzień nabycia.</li> <li>5. Wydatki dotyczące kosztów zakupu prenumeraty, opłat abonamentowych, ubezpieczeń majątkowych ujmuje się w całości w kosztach miesiąca w którym zostały dokonane. Wydatki te nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń na koncie „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.</li> </ol>
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>

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 .
	<i>Załącznik nr 1.1</i>
1.2.	Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	<i>Brak danych</i>
1.3.	Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	<i>Brak danych</i>
1.4.	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	<i>Nie dotyczy</i>
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
	<i>Brak danych</i>
1.6.	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	<i>Brak danych</i>
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)
	<i>Nie dotyczy</i>
1.8.	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	<i>Nie dotyczy</i>
1.9.	Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
	<i>Brak danych</i>
1.10	Kwota 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
	<i>Nie dotyczy</i>
1.11	Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<i>Nie dotyczy</i>
1.12.	Łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<i>Nie dotyczy</i>
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
	<i>Brak danych</i>
1.14.	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	<i>Brak danych</i>
1.15.	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	<i>Załącznik 1.15</i>
1.16	Inne informacje (zmian w funduszu)
2.	
2.1	wartość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	<i>Brak danych</i>
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
	<i>Brak danych</i>
2.3	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	<i>Brak danych</i>
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
	<i>Nie dotyczy</i>
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.

### Konto 013

Dział	Stan na początek roku	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
801	1 201 148,43	87 978,02	175,00	1 288 951,45
	<b>1 201 148,43</b>	<b>87 978,02</b>	<b>175,00</b>	<b>1 288 951,45</b>

### Konto 020

Dział	Stan na początek roku	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
801	9 101,34	0,00	0,00	9 101,34
	<b>9 101,34</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9 101,34</b>

II Tabela 1.1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 01.01 - 31.12.2022)

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia					Zmniejszenia						Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 8 – 14)
			nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6 + 7)	zbycie	likwidacja	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (9 + 10 + 11 + 12 + 13)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
<b>I.</b>	<b>Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	0,00					0,00						0,00	0,00
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00					0,00						0,00	0,00
<b>II.</b>	<b>Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)</b>	<b>6 344 144,64</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>18 347,50</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>18 347,50</b>	<b>6 325 797,14</b>
2.	Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 +	6 344 144,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18 347,50	0,00	0,00	0,00	18 347,50	6 325 797,14

	<b>2.4)</b>													
<b>2.1.</b>	<b>Grunty, w tym:</b>						<b>0,00</b>						<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
2.1. 1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00					<b>0,00</b>						<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
2.2.	<b>Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej</b>	<b>6 032 490,84</b>					<b>0,00</b>						<b>0,00</b>	<b>6 032 490,84</b>
2.3.	<b>Środki transportu</b>	<b>0,00</b>					<b>0,00</b>						<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
2.4.	<b>Inne środki trwałe</b>	<b>311 653,80</b>					<b>0,00</b>		<b>18 347,50</b>				<b>18 347,50</b>	<b>293 306,30</b>
3.	<b>Środki trwałe w budowie (inwestycje)</b>						<b>0,00</b>						<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4.	<b>Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)</b>						<b>0,00</b>						<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Środki trwałe na koncie 011 (6 325 797,14) zostały umorzone na kwotę 1 901 837,41 (konto 071). Na koniec roku 2021 środki trwałe netto wynoszą 4 423 959,73.

**II 1.15. Tabela Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze (okres sprawozdawczy: 01.01.- 31.12.2021 rok)**

Lp.	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	
	nazwa świadczenia	kwota świadczenia
1	3	4
1.	Nagrody jubileuszowe	113 268,60
2.	odprawy emerytalne	62 721,93
3.	ekwiwalenty	10 544,17
4.	odprawy pośmiertne	0,00
	<b>Razem</b>	<b>186 534,70</b>

Aleksandra Hofman

.....  
(główny księgowy)

29.04.2022 rok

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

Ryszard Stępkowski

.....  
(kierownik jednostki)