

INFORMACJA DODATKOWA

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1.

1.1. **nazwa jednostki:**

Gmina Miejska Żory

1.2. **siedziba jednostki:**

Wszystkie jednostki budżetowe i zakład budżetowy objęty łącznym sprawozdaniem finansowym mają siedzibę w Żorach.

1.3. **adres jednostki:**

Lp.	Nazwa jednostki	Adres	Forma organizacyjno - prawna	Używany w treści niniejszej informacji skrót (dalej: „skrót”)
1	Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Żorach	os. Księcia Władysława 28, 44-240 Żory	jednostka budżetowa	CKZiU
2	Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej	ul. Ogniowa 10, 44-240 Żory	jednostka budżetowa	KMPSP
3	Miejski Dom Pomocy Społecznej	oś. Powstańców Śląskich 20, 44-240 Żory	jednostka budżetowa	MDPS
4	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	u. Ks. Przemysława 2, 44-240 Żory	jednostka budżetowa	MOPS
5	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji	ul. Wolności 36a, 44-240 Żory	jednostka budżetowa	MOSiR
6	Miejski Żłobek Żory	os. Sikorskiego, 44-240 Żory	jednostka budżetowa	MŻ
7	Poradnia Psychologiczno Pedagogiczna	ul. Wodzisławska 1/207, 44-240 Żory	jednostka budżetowa	PPP
8	Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego	ul. Dworcowa 7, 44-240 Żory	jednostka budżetowa	PINB
9	Powiatowy Urząd Pracy w Żorach	ul. Osińska 48, 44-240 Żory	jednostka budżetowa	PUP
10	Przedszkole nr 5	os. 700-lecia Żor 18, 44-240 Żory	jednostka budżetowa	P05
11	Przedszkole nr 13 im. H. CH. Andersena	ul. Piastów Górnośląskich 3, 44-240 Żory	jednostka budżetowa	P13
12	Przedszkole nr 16 im. Czesława Janczarskiego	os. Sikorskiego, 44-240 Żory	jednostka budżetowa	P16
13	Przedszkole nr 19 im. Juliana Tuwima	os. Powstańców Śl. 24A, 44-240 Żory	jednostka budżetowa	P19
14	Przedszkole nr 22 z Oddziałami Integracyjnymi im. Jana Brzechwy	os. W. Korfantego , 44-240 Żory	jednostka budżetowa	P22
15	Przedszkole nr 23 im. Lucyny Krzemienieckiej	os. Pawlikowskiego 41, 44-240 Żory	jednostka budżetowa	P23
16	Szkoła Podstawowa nr 3 im. Żorskich Twórców Kultury	os. 700-lecia 16, 44-240 Żory	jednostka budżetowa	SP03
17	Szkoła Podstawowa nr 4 z Oddziałami Sportowymi i Mistrzostwa Sportowego	ul. Boryńska 38C, 44-240 Żory	jednostka budżetowa	SP04
18	Szkoła Podstawowa nr 13 z Oddziałami Sportowymi i Mistrzostwa Sportowego im. Polskich Olimpijczyków	os. Pawlikowskiego 40, 44-240 Żory	jednostka budżetowa	SP13
19	Szkoła Podstawowa nr 15 z Oddziałami Sportowymi w Żorach w Żorach	ul. Bankowa 1, 44-240 Żory	jednostka budżetowa	SP15

20	Szkoła Podstawowa nr 16 z oddziałami integracyjnymi im. Marii Konopnickiej	ul. Osińska 50, 44-240 Żory	jednostka budżetowa	SP16
21	Szkoła Podstawowa nr 17 z Oddziałami Sportowymi i Mistrzostwa Sportowego w Żorach	ul. Dąbrowskiego 15, 44-240 Żory	jednostka budżetowa	SP17
22	Zakład Aktywności Zawodowej Zakład Produkcyjno - Usługowy "Wspólna Pasja"	ul. Bażancia 40, 44-240 Żory	zakład budżetowy	ZAZ
23	Zarząd Budynków Miejskich	Al. Wojska Polskiego 4a, 44-240 Żory	jednostka budżetowa	ZBM
24	Zespół Szkolno - Przedszkolny nr 1	ul. Słoneczna 2, 44-240 Żory	jednostka budżetowa	ZSP1
25	Zespół Szkolno - Przedszkolny nr 5	ul. Strażacka 6, 44-240 Żory	jednostka budżetowa	ZSP5
26	Zespół Szkolno - Przedszkolny nr 6 w Żorach	ul. Pszczyńska 81, 44-240 Żory	jednostka budżetowa	ZSP6
27	Zespół Szkolno - Przedszkolny nr 7 w Żorach	ul. Szkolna 8, 44-240 Żory	jednostka budżetowa	ZSP7
28	Zespół Szkolno - Przedszkolny nr 8 w Żorach	ul. Wysoka 13, 44-240 Żory	jednostka budżetowa	ZSP8
29	Zespół Szkolno - Przedszkolny nr 9	ul. Rybnicka 226, 44-240 Żory	jednostka budżetowa	ZSP9
30	Zespół Szkół Budowlano - Informatycznych im. Mikołaja Kopernika	ul. Rybnicka 5, 44-240 Żory	jednostka budżetowa	ZSBI
31	Zespół Szkół nr 2 im. Ks. Prof. J. Tischnera w Żorach	ul. Boryńska 2, 44-240 Żory	jednostka budżetowa	ZS2
32	Zespół Szkół nr 1	ul. Powstańców 6, 44-240 Żory	jednostka budżetowa	ZSO/ZS1
33	Zespół Szkół nr 3	os. Sikorskiego 52, 44-240 Żory	jednostka budżetowa	ZS3
34	Zespół Szkół nr 5/Zespół Szkolno - Przedszkolny nr 11	ul. Wodzisławska 201, 44-240 Żory	jednostka budżetowa	ZS5/ZSP11
35	Zespół Szkół Specjalnych im. Matki Teresy z Kalkuty	ul. Boryńska 54, 44-240 Żory	jednostka budżetowa	ZSS
36	Żorskie Centrum Organizacji Pozarządowych	os. Sikorskiego 52, 44-240 Żory	jednostka budżetowa	ŻCOP
37	Urząd Miasta Żory	Al. Wojska Polskiego 25, 44-240 Żory	jednostka budżetowa	UM

1.4. podstawowy przedmiot działalności jednostki:

Lp.	Nazwa jednostki	Polska Klasyfikacja Działalności	skrót
1	Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Żorach	PKD 85.60.Z Działalność wspomagająca edukację - doradztwo edukacyjno-zawodowe, działalność w zakresie pomocy psychologiczno-pedagogicznej, działalność komisji egzaminacyjnych, działalność dotycząca oceny szkoleń, organizowanie programów wymiany studenckiej, działalność edukacyjną zespołów przedszkoli i szkół	CKZiU
2	Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej	Ustawa o PSP z 1991 roku tj. Dz. U z 2018 poz. 1313 ze zm.	KMPSP
3	Miejski Dom Pomocy Społecznej	PKD 85.31.B Pomoc społeczna z zakwaterowaniem - zapewnienie osobom starszym i niepełnosprawnym fizycznie usług bytowych, opiekuńczych i wspomagających na poziomie obowiązującego standardu w zakresie i formach wynikających z indywidualnych potrzeb	MDPS
4	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	Realizacja zadań w dziedzinie pomocy społecznej i wspierania rodziny	MOPS
5	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji	PKD 93.11 Usługi związane ze sportem, rozrywką i rekreacją	MOSiR
6	Miejski Żłobek Żory	Opieka nad dziećmi od ukończenia 20 tygodnia życia do ukończenia 3 roku życia, w wyjątkowych przypadkach, gdy niemożliwe lub utrudnione jest objęcie dziecka wychowaniem przedszkolnym – do 4 roku życia.	MŻ
7	Poradnia Psychologiczno Pedagogiczna	PKD 85.60.Z Działalność wspomagająca edukację - doradztwo edukacyjno-zawodowe, działalność w zakresie pomocy psychologiczno-pedagogicznej, działalność komisji egzaminacyjnych, działalność dotycząca oceny szkoleń, organizowanie programów wymiany studenckiej, działalność edukacyjną zespołów przedszkoli i szkół	PPP

8	Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego	Nadzór i kontrola nad przestrzeganiem przepisów prawa budowlanego; wydawanie decyzji administracyjnych w sprawach określonych ustawą; kontrola właściwego wykonywania samodzielnych funkcji technicznych w budownictwie, prowadzenie postępowań wyjaśniających i składanie wniosków o ukaranie z tytułu odpowiedzialności zawodowej w budownictwie	PINB
9	Powiatowy Urząd Pracy w Żorach	PKD 84.13.Z Kierowanie w zakresie efektywności gospodarowania	PUP
10	Przedszkole nr 5	PKD 85.10.Z Placówki wychowania przedszkolnego - wychowanie przedszkolne, którego celem jest wspieranie rozwoju dziecka i przygotowanie go do rozpoczęcia nauki w szkole. Wychowanie przedszkolne jest prowadzone w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych oraz innych formach wychowania przedszkolnego	P5
11	Przedszkole nr 13 im. H. CH. Andersena		P13
12	Przedszkole nr 16 im. Czesława Janczarskiego		P16
13	Przedszkole nr 19 im. Juliana Tuwima		P19
14	Przedszkole nr 22 z Oddziałami Integracyjnymi im. Jana Brzechwy		P22
15	Przedszkole nr 23 im. Lucyny Krzemienieckiej		P23
16	Szkoła Podstawowa nr 3 im. Żorskich Twórców Kultury	PKD 85.20.Z Szkoły podstawowe - edukacja na poziomie podstawowym zapewniająca uczniom zdobycie umiejętności w zakresie czytania, pisania i liczenia oraz podstawowych umiejętności i wiedzy w zakresie takich przedmiotów jak: język polski, język obcy nowożytny, matematyka, historia, wiedza o społeczeństwie, przyroda, fizyka, chemia, geografia, biologia, plastyka, muzyka, technika, informatyka, edukacja dla bezpieczeństwa i wychowanie fizyczne. Edukacja w zakresie szkoły podstawowej jest obowiązkowa, edukacja w szkołach artystycznych niedających uprawnień zawodowych (I stopnia) realizującą pierwszy etap kształcenia artystycznego, którego ukończenie nie daje zawodu.	SP3
17	Szkoła Podstawowa nr 4 z Oddziałami Sportowymi i Mistrzostwa Sportowego		SP4
18	Szkoła Podstawowa nr 13 z Oddziałami Sportowymi i Mistrzostwa Sportowego im. Polskich Olimpijczyków		SP13
19	Szkoła Podstawowa nr 15 z Oddziałami Sportowymi w Żorach w Żorach		SP15
20	Szkoła Podstawowa nr 16 z oddziałami integracyjnymi im. Marii Konopnickiej		SP16
21	Szkoła Podstawowa nr 17 z Oddziałami Sportowymi i Mistrzostwa Sportowego w Żorach		SP17
22	Zakład Aktywności Zawodowej Zakład Produkcyjno - Usługowy "Wspólna Pasja"	rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych	ZAZ
23	Zarząd Budynków Miejskich	PKD 68.32.Z Zarządzanie nieruchomościami wykonywane na zlecenie	ZBM
24	Zespół Szkolno - Przedszkolny nr 1	PKD 85.60.Z Działalność wspomagająca edukację - doradztwo edukacyjno-zawodowe, działalność w zakresie pomocy psychologiczno-pedagogicznej, działalność komisji egzaminacyjnych, działalność dotycząca oceny szkoleń, organizowanie programów wymiany studenckiej, działalność edukacyjną zespołów przedszkoli i szkół	ZSP1
25	Zespół Szkolno - Przedszkolny nr 5		ZSP5
26	Zespół Szkolno - Przedszkolny nr 6 w Żorach		ZSP6
27	Zespół Szkolno - Przedszkolny nr 7 w Żorach		ZSP7
28	Zespół Szkolno - Przedszkolny nr 8 w Żorach		ZSP8
29	Zespół Szkolno - Przedszkolny nr 9		ZSP9
30	Zespół Szkół Budowlano - Informatycznych im. Mikołaja Kopernika		ZSBI

31	Zespół Szkół nr 2 im. Ks. Prof. J. Tischnera w Żorach	PKD 85.60.Z Działalność wspomagająca edukację - doradztwo edukacyjno-zawodowe, działalność w zakresie pomocy psychologiczno-pedagogicznej, działalność komisji egzaminacyjnych, działalność dotycząca oceny szkoleń, organizowanie programów wymiany studenckiej, działalność edukacyjną zespołów przedszkoli i szkół	ZS2
32	Zespół Szkół nr 1		ZSO/ZS1
33	Zespół Szkół nr 3		ZS3
34	Zespół Szkół nr 5/Zespół Szkolno - Przedszkolny nr 11		ZS5/ZSP11
35	Zespół Szkół Specjalnych im. Matki Teresy z Kalkuty		ZSS
36	Żorskie Centrum Organizacji Pozarządowych	PKD 75.12.Z Kierowanie w zakresie działalności społecznej	ŻCOP
37	Urząd Miasta Żory	PKD 84.11.Z Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej	UM

2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem:

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku

3. wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne:

Sprawozdanie finansowe jest sprawozdaniem łącznym obejmującym wymienione w pkt 1.3 niniejszej informacji dodatkowej jednostki budżetowe oraz zakład budżetowy.

4. omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Zasady wyceny aktywów i pasywów			
Lp	Pozycja aktywów/pasywów	skrót	Zasady wyceny
1.	Wartości niematerialne i prawne	CKZIU	z zakupu - według cen nabycia, nieodpłatnie otrzymane lub darowizny - według wartości określonej w decyzji pomniejszone o odpisy amortyzacyjne
		KMPSP	według cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe a także o odpisy z tut. Trwałej utraty wartości
		MDPS	wyceniane są na dzień bilansowy według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne, a także odpisy z tytułu trwałej wartości
		MOPS	wyceniane są na dzień bilansowy wg ceny nabycia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne a także trwałej utraty wartości
		MOSIR	na dzień bilansowy wartości niematerialne i prawne wycenia się zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości oraz z art. 46 ust. 2 pkt 1 tej ustawy, tj. według cen nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
		MŻ	polega na wycenie według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowej
		PPP	polega na wycenie według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowej

1.	Wartości niematerialne i prawne	PINB	wartości niematerialne i prawne - według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne/umorzeniowe, a w przypadku środków trwałych pomniejszone także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, a szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny - jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu. Wyceny dokonuje powołana Powiatowego Inspektora Komisja Inwentaryzacyjna. Jeżeli są to środki stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego mogą być wycenione w wartości określonej w decyzji przekazania
		PUP	według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości
		P05	wyceniane wg ceny nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości
		P13	wyceniane według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości
		P16	według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne
		P19	wyceniane według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości
		P22	nabycie z własnych środków w cena nabycia; otrzymanie nieodpłatnie - w wartości określonej w decyzji, darowizna - w wartości rynkowej na dzień nabycia, pomniejszone o odpisy amortyzacyjne
		P23	wyceniane według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości
		SP03	wprowadza się je do ewidencji wg wartości początkowej. W przypadku nabycia w drodze kupna - cena nabycia, w przypadku otrzymania darowizny - cena rynkowa. W bilansie wykazuje się je w wartości netto stanowiącej różnicę pomiędzy wartością początkową a dotychczasowym umorzeniem.
		SP04	wyceniane są na dzień bilansowy wg ceny nabycia lub kosztu wytworzenia, pomniejszone o odpisy amortyzacyjne
		SP13	wprowadzane do ewidencji wg wartości początkowej. W przypadku nabycia w drodze kupna - cena nabycia, w przypadku otrzymania darowizny - cena rynkowa. w bilansie wykazuje się je w wartości netto stanowiącej różnicę pomiędzy wartością początkową a dotychczasowym umorzeniem
		SP15	cena nabycia
		SP16	wg ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne
		SP17	według ceny nabycia
		ZAZ	nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu przyjmuje się do ewidencji według wartości księgowej z poprzedniego miejsca użytkowania lub określa się cenę jak w przypadku środków trwałych jeżeli w decyzji nie podano wartości
		ZBM	według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości
		ZSP1	wartości niematerialne i prawne i pozostałe wartości niematerialne i prawne wyceniane są na dzień bilansowy wg cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości
		ZSP5	wg ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne
		ZSP6	według ceny nabycia
		ZSP7	wg ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne
		ZSP8	polega na wycenie według nabycia na podstawie wartości określonej w PT
		ZSP9	według ceny nabycia
		ZSBI	według cen nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne(umorzeniowe), wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej granicy ustalonej w przepisach ustawy o pdop umarza się w całości w momencie oddania ich do używania
		ZS2	według cen nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne/umorzenie
		ZS3	wg ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszone o umorzenia
		ZS5/ZSP11	wyceniane według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości
		ZSO/ZS1	Wartości niematerialne i prawne i pozostałe wartości niematerialne i prawne wycenia się wg cen nabycia lub kosztu wytworzenia ; otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji; otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia, pomniejszone o odpisy umorzeniowe oraz z tytułu trwałej utraty wartości.

1.	Wartości niematerialne i prawne	ZSS	z zakupu - według cen nabycia, nieodpłatnie otrzymane lub darowizny - według wartości określonej w decyzji pomniejszone o odpisy amortyzacyjne.
		ŻCOP	nabyte z własnych środków - w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie-na podstawie decyzji, otrzymane w darowiźnie-wg. wartości rynkowej
		ŻCOP-OSP	
		UM	wg ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości
2.	Środki trwałe	CKZIU	z zakupu - według cen nabycia, nieodpłatnie otrzymane lub darowizny - według wartości określonej w decyzji pomniejszone o odpisy amortyzacyjne
		KMPSP	według cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości
		MDPS	wyceniane są na dzień bilansowy według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne, a także odpisy z tytułu trwałej wartości.
		MOPS	wyceniane są na dzień bilansowy wg ceny nabycia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne a także trwałej utraty wartości
		MOSIR	wycenę i amortyzację środków trwałych regulują przepisy prawa bilansowego i podatkowego. Według uor, środki trwałe ujęte są w ewidencji w wartości początkowej. Definicja wartości początkowej jest wyjaśniona w art. 31 uor: Wartość początkową stanowiącą cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia, polegające na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodujące wzrost jego wartości użytkowej.
		MŻ	polega na wycenie według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, są to składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł, odpisy amortyzacyjne rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania, według stawek podatkowych poprzez comiesięczne odpisy
		PPP	polega na wycenie według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, są to składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł, odpisy amortyzacyjne rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania, według stawek podatkowych poprzez comiesięczne odpisy
		PINB	środki trwałe - według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne/umorzeniowe, a w przypadku środków trwałych pomniejszone także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, a szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny - jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu. Wyceny dokonuje powołana Powiatowego Inspektora Komisja Inwentaryzacyjna. Jeżeli są to środki stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego mogą być wycenione w wartości określonej w decyzji przekazania
		PUP	według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości
		P05	wyceniane wg ceny nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości
		P13	wyceniane według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości
		P16	według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne.
		P19	wyceniane według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości
		P22	zakup - wg ceny nabycia lub ceny zakupu, pomniejszone o odpisy amortyzacyjne
		P23	Wyceniane według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości
		SP03	wprowadza się je do ewidencji wg wartości początkowej. W przypadku nabycia w drodze kupna - cena nabycia, w przypadku otrzymania darowizny - cena rynkowa. Wartość początkową ŚT podlega podwyższeniu o wartość nakładów poniesionych na ich ulepszenie. W bilansie wykazuje się je w wartości netto stanowiącej różnicę pomiędzy wartością początkową a dotychczasowym umorzeniem
		SP04	wyceniane są na dzień bilansowy wg ceny nabycia lub kosztu wytworzenia, pomniejszone o odpisy amortyzacyjne
		SP13	wprowadzane do ewidencji wg wartości początkowej. W przypadku nabycia w drodze kupna - cena nabycia, w przypadku otrzymania darowizny - cena rynkowa. Wartość początkową ŚT podlega podwyższeniu o wartość nakładów poniesionych na ich ulepszenie. W bilansie wykazuje się je w wartości netto stanowiącej różnicę pomiędzy wartością początkową a dotychczasowym umorzeniem
SP15	cena nabycia		
SP16	wg ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne		

2.	Środki trwałe	SP17	według ceny nabycia
		ZAZ	rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikającej z ewidencji. Stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji, jeśli nie ma wyceny w decyzji 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
		ZBM	według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości
		ZSP1	środki trwałe wyceniane są na dzień bilansowy wg ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości
		ZSP5	wg ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne
		ZSP6	według ceny nabycia
		ZSP7	wg ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne
		ZSP8	polega na wycenie według nabycia, na podstawie wartości określonej w PT
		ZSP9	według ceny nabycia
		ZSBI	według cen nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe)
		ZS2	według cen nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne/umorzenie
		ZS3	wg ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszone o comiesięczne odpisy amortyzacyjne
		ZS5/ZSP11	wyceniane według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
		ZSO/ZS1	wycenia się wg ceny nabycia lub kosztu wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny), powiększone o ewentualne ulepszenia, a pomniejszone o odpisy umorzeniowe oraz z tytułu trwałej utraty wartości.
		ZSS	z zakupu - według cen nabycia, nieodpłatnie otrzymane lub darowizny - według wartości określonej w decyzji pomniejszone o odpisy amortyzacyjne.
		ŻCOP	w przypadku zakupu - wg. ceny nabycia lub ceny zakupu, w przypadku wytworzenia we własnym zakresie wg. kosztu wytworzenia, w przypadku otrzymania darowizny wg. wartości godziwej
		UM	wg ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu nieodpłatnie wyceniane są w wartości określonej w decyzji
3.	Pozostałe środki trwałe	CKZIU	z zakupu - według cen nabycia, nieodpłatnie otrzymane lub darowizny - według wartości określonej w decyzji pomniejszone o odpisy amortyzacyjne
		KMPSP	według cen nabycia - zaliczane bezpośrednio w koszty w miesiącu nabycia
		MDPS	wyceniane są na dzień bilansowy według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne, a także odpisy z tytułu trwałej wartości
		MOPS	wyceniane są na dzień bilansowy wg ceny nabycia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne a także trwałej utraty wartości
		MOSIR	pozostałe środki trwałe ujmowane się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 i umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania
		MŻ	polega na wycenie według cen nabycia dokonując odpisów amortyzacyjnych jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania, są to składniki majątku o wartości początkowej poniżej 10 000,00 zł
		PPP	polega na wycenie według cen nabycia dokonując odpisów amortyzacyjnych jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania, są to składniki majątku o wartości początkowej poniżej 10 000,00 zł
		PINB	pozostałe środki o wartości poniżej granicy ustalonej w przepisach ustawy o pdop, ale wyżej niż 10% tej granicy, umarza się w całości
		PUP	według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości
		P05	wyceniane wg ceny nabycia lub kosztów wytworzenia, odpisów amortyzacyjnych dokonuje się jednorazowo w miesiącu oddania ich do użytkowania

3.	Pozostałe środki trwałe	P13	wyceniane według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia, odpisów amortyzacyjnych dokonuje się jednorazowo w miesiącu oddania ich do użytkowania		
		P16	według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne		
		P19	wyceniane według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia, odpisów amortyzacyjnych dokonuje się jednorazowo w miesiącu oddania ich do użytkowania		
		P22	zakup - wg ceny nabycia lub ceny zakupu, umorzenie - jednorazowe w miesiącu oddania do użytkowania		
		P23	wyceniane według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia, odpisów amortyzacyjnych dokonuje się jednorazowo w miesiącu oddania ich do użytkowania		
		SP03	pozostałe środki trwałe o niskiej wartości tj. do umarzone są jednorazowo przez wpisanie w koszty w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania. Wyjątek stanowią składniki majątku o niskiej wartości ale długotrwałym użytkowaniu		
		SP04	wyceniane są na dzień bilansowy wg ceny nabycia lub kosztu wytworzenia, pomniejszone o odpisy amortyzacyjne		
		SP13	pozostałe środki trwałe o niskiej wartości tj. do umarzone są jednorazowo przez wpisanie w koszty w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania. Wyjątek stanowią składniki majątku o niskiej wartości ale długotrwałym użytkowaniu		
		SP15	cena nabycia		
		SP16	wg ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne		
		SP17	według ceny nabycia		
		ZAZ	wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikających z ewidencji		
		ZBM	według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości		
		ZSP1	pozostałe środki trwałe wyceniane są na dzień bilansowy wg ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości		
		ZSP5	wg ceny nabycia, jednorazowo w miesiącu oddania do użytkowania		
		ZSP6	według ceny nabycia		
		ZSP7	wg ceny nabycia, jednorazowo w miesiącu oddania do użytkowania		
		ZSP8	polega na wycenie według nabycia, na podstawie wartości określonej w PT		
		ZSP9	według ceny nabycia		
		ZSBI	środki trwałe o wartości poniżej granicy ustalonej w przepisach ustawy o pdop umarza się w całości w momencie oddania ich do użytkowania		
		ZS2	według cen nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne/umorzenie		
		ZS3	wg ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszone o comiesięczne odpisy amortyzacyjne		
		ZSS/ZSP11	wyceniane według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia, odpisów amortyzacyjnych dokonuje się jednorazowo w miesiącu oddania ich do użytkowania.		
		ZSO/ZS1	pozostałe środki trwałe, pozostałe wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa nie przekracza wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych są umarzone i amortyzowane jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania, przez spisanie w koszty uzyskania przychodu 100% odpisu amortyzacyjnego. Jednorazowo, przez spisanie w miesiącu przyjęcia do użytkowania, bez względu na wartość początkową, dokonuje się umorzenia środków dydaktycznych służących procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w naszej placówce oświatowej oraz mebli, dywanów		
		ZSS	z zakupu - według cen nabycia, nieodpłatnie otrzymane lub darowizny - według wartości określonej w decyzji pomniejszone o odpisy amortyzacyjne		
		ŻCOP	według ceny nabycia		
		ŻCOP-OSP			
		UM	wg ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości		
		4.	Zbiory biblioteczne	CKZIU	z zakupu - według cen nabycia, nieodpłatnie otrzymane lub darowizny - według wartości określonej w decyzji
				KMPSP	nie dotyczy
MDPS	nie dotyczy				

4.	Zbiory biblioteczne	MOPS	nie dotyczy
		MOSIR	nie dotyczy
		MŻ	polega na wycenie według cen nabycia dokonując odpisów amortyzacyjnych w miesiącu przyjęcia do użytkowania
		PPP	polega na wycenie według cen nabycia dokonując odpisów amortyzacyjnych w miesiącu przyjęcia do użytkowania
		PINB	nie dotyczy
		PUP	nie dotyczy
		P05	wyceniane wg ceny nabycia lub kosztów wytworzenia, odpisów amortyzacyjnych dokonuje się jednorazowo w miesiącu oddania ich do użytkowania
		P13	wyceniane według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia, odpisów amortyzacyjnych dokonuje się jednorazowo w miesiącu oddania ich do używania.
		P16	według ceny nabycia pomniejszonej o umorzenie.
		P19	Wyceniane według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia, odpisów amortyzacyjnych dokonuje się jednorazowo w miesiącu oddania ich do używania.
		P22	zakup - wg ceny nabycia lub ceny zakupu, umorzenie - jednorazowe w miesiącu oddania do użytkowania
		P23	wyceniane według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia, odpisów amortyzacyjnych dokonuje się jednorazowo w miesiącu oddania ich do używania.
		SP03	stosownie do ich nabycia wycenia się w cenie nabycia jeżeli zostały zakupione, a otrzymane nieodpłatnie komisyjne określenie wartości.
		SP04	wyceniane są na dzień bilansowy wg ceny nabycia lub kosztu wytworzenia, pomniejszone o odpisy amortyzacyjne
		SP13	Stosownie do ich nabycia wycenia się w cenie nabycia jeżeli zostały zakupione, a otrzymane nieodpłatnie komisyjne określenie wartości.
		SP15	cena nabycia
		SP16	wg ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne
		SP17	według ceny nabycia
		ZAZ	nie dotyczy
		ZBM	nie dotyczy
		ZSP1	zbiory biblioteczne wyceniane są na dzień bilansowy wg ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości
		ZSP5	wg ceny nabycia, jednorazowo w miesiącu oddania do użytkowania
		ZSP6	według ceny nabycia
		ZSP7	wg ceny nabycia, jednorazowo w miesiącu oddania do użytkowania
		ZSP8	polega na wycenie według nabycia, na podstawie wartości określonej w PT
		ZSP9	według ceny nabycia
		ZSBI	książki i inne zbiory biblioteczne umarza się w całości w momencie oddania ich do używania.
		ZS2	według cen nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne/umorzenie
		ZS3	wg ceny nabycia, jednorazowo w miesiącu oddania do użytkowania
		ZS5/ZSP11	wyceniane według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia, odpisów amortyzacyjnych dokonuje się jednorazowo w miesiącu oddania ich do używania
		ZSO/ZS1	bez względu na wartość początkową zalicza się do księgozbioru i wprowadza się do ewidencji tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku dokonuje się jednorazowych odpisów amortyzacyjnych w wysokości 100% ich wartości w momencie ich oddania do używania.
		ZSS	z zakupu - według cen nabycia, nieodpłatnie otrzymane lub darowizny - według wartości określonej w decyzji.
		ŻCOP	
ŻCOP-OSP	według ceny nabycia		

4.	Zbiory biblioteczne	UM	nie dotyczy
5.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	CKZIU	w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z nabyciem lub wytworzeniem pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości
		KMPSP	w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tyt. Trwałej utraty wartości
		MDPS	środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej wartości
		MOPS	nie dotyczy
		MOSIR	zgodnie z treścią art. 28 ust. 8 ustawy o rachunkowości koszt wytworzenia środków trwałych w budowie obejmuje ogół kosztów poniesionych za okres budowy do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania, w tym również niepodlegający odliczeniom podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy, koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania i związane z nim różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu. Do kosztów wytworzenia danego środka trwałego w budowie zalicza się wszystkie koszty bezpośrednio i pośrednio związane z budową środka trwałego, poniesione przez jednostkę do dnia bilansowego lub do dnia przyjęcia środka do użytkowania. Wszystkie kwoty, w tym także wynagrodzenia pracowników zatrudnionych przy budowie środka trwałego odnosi się na konto 080 Środki trwałe w budowie po stronie Wn
		MŻ	wycena według kosztów wytworzenia
		PPP	wycena według kosztów wytworzenia
		PINB	nie dotyczy
		PUP	nie dotyczy
		P05	w wysokości ogółu kosztów pozostałych w bezpośrednim w związku z nabyciem lub wytworzeniem pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości
		P13	w wysokości ogółu kosztów pozostałych w bezpośrednim związku z nabyciem lub wytworzeniem pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości
		P16	wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.
		P19	w wysokości ogółu kosztów pozostałych w bezpośrednim związku z nabyciem lub wytworzeniem pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości
		P22	inwestycje - wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem (wytworzeniem pomniejszone o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości)
		P23	w wysokości ogółu kosztów pozostałych w bezpośrednim związku z nabyciem lub wytworzeniem pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
		SP03	inwestycje wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem (wytworzeniem) pomniejszonych o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości
		SP04	wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości
		SP13	inwestycje wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem (wytworzeniem) pomniejszone o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości
		SP15	cena nabycia
		SP16	wg ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne
		SP17	według ceny nabycia
		ZAZ	wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikających z ewidencji
		ZBM	w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Odsetki od kredytów i pożyczek zaciągniętych na finansowanie inwestycji stanowią koszty inwestycji do momentu zakończenia i rozliczenia zadania inwestycyjnego
ZSP1	Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości		

5.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	ZSP5	inwestycje wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem (wytworzeniem) pomniejszonych o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości)
		ZSP6	według ceny nabycia
		ZSP7	inwestycje wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem (wytworzeniem) pomniejszonych o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości)
		ZSP8	na wycenie według kosztów wytworzenia
		ZSP9	według ceny nabycia
		ZSBI	w wysokości cen nabycia (wytworzenia) pomniejszone o odpisy aktualizacyjne z tytułu trwałej utraty wartości
		ZS2	według cen nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne/umorzenie
		ZS3	inwestycje wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem (wytworzeniem) pomniejszonych o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości)
		ZS5/ZSP11	W wysokości ogółu kosztów pozostałych w bezpośrednim związku z nabyciem lub wytworzeniem pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości
		ZSO/ZS1	wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości – czyli w bilansie prezentowane są wg wartości księgowej wynikającej z salda Wn konta „08”
		ZSS	w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z nabyciem lub wytworzeniem pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości
		ŻCOP	wg. kosztu wytworzenia , w przypadku trudności z ustaleniem wg. Ceny dokonanej przez rzeczoznawcę
		ŻCOP-OSP	
		UM	w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszone o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Odsetki od kredytów i pożyczek zaciągniętych na finansowanie inwestycji stanowią koszty tej inwestycji do momentu jej zakończenia i rozliczenia zadania inwestycyjnego
6.	Należności długoterminowe	CKZIU	według kwoty wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności. W celu ujęcia w księgach rachunkowych wycenia się w wartości nominalnej. Odsetki od należności ujmują się w momencie zapłaty lub co najmniej pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału
		KMPSP	w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności pkt.7a
		MDPS	nie dotyczy
		MOPS	nie dotyczy
		MOSIR	jednostka nie posiada długoterminowych aktywów finansowych (akcje, udziały, obligacje)
		MŻ	wycena w kwocie wymagającej zapłaty
		PPP	wycena w kwocie wymagającej zapłaty
		PINB	nie dotyczy
		PUP	w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności.
		P05	według kwoty wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności. W celu ujęcia w księgach rachunkowych wycenia się w wartości nominalnej. Odsetki od należności ujmują się w momencie zapłaty lub co najmniej pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału
		P13	według kwoty wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności. W celu ujęcia w księgach rachunkowych wycenia się w wartości nominalnej. Odsetki od należności ujmują się w momencie zapłaty lub co najmniej pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału
		P16	w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności
		P19	według kwoty wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności. W celu ujęcia w księgach rachunkowych wycenia się w wartości nominalnej. Odsetki od należności ujmują się w momencie zapłaty lub co najmniej pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału

6.	Należności długoterminowe	P22	w kwocie wymagającej zapłaty z zachowaniem zasad ostrożności
		P23	według kwoty wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności. W celu ujęcia w księgach rachunkowych wycenia się w wartości nominalnej. Odsetki od należności ujmuje się w momencie zapłaty lub co najmniej pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału
		SP03	nie dotyczy
		SP04	nie dotyczy
		SP13	nie dotyczy
		SP15	kwoty wymagane do zapłaty
		SP16	w kwocie wymagalnej zapłaty
		SP17	według kwot wymaganych do zapłaty
		ZAZ	wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty
		ZBM	Należności i udzielone pożyczki wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności. Należności jednostki wycenia się w celu ujęcia w księgach rachunkowych w wartości nominalnej. Odsetki od należności, w tym również od tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub co najmniej pod datą ostatniego kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału
		ZSP1	należności długoterminowe wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty. Kwotę należności ustalona na dzień bilansowy pomniejsza się o odpisy aktualizujące jej wartość zgodnie z zasadą ostrożności
		ZSP5	nie dotyczy
		ZSP6	Według wartości wymagającej zapłaty
		ZSP7	nie dotyczy
		ZSP8	kwoty wymaganej zapłaty
		ZSP9	według wartości wymagającej zapłaty
		ZSBI	nie dotyczy
		ZS2	nie dotyczy
		ZS3	nie dotyczy
		ZS5/ZSP11	według kwoty wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności. W celu ujęcia w księgach rachunkowych wycenia się w wartości nominalnej. Odsetki od należności ujmuje się w momencie zapłaty lub co najmniej pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.
		ZSO/ZS1	należności, których termin zapadalności przypada w okresie dłuższym niż 12 miesięcy, licząc od dnia bilansowego. Odsetki od należności ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału. W jednostce nie występują.
		ZSS	według kwoty wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności. W celu ujęcia w księgach rachunkowych wycenia się w wartości nominalnej. Odsetki od należności ujmuje się w momencie zapłaty lub co najmniej pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.
		ŻCOP	wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty
ŻCOP-OSP			
UM	w kwocie wymaganej do zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności		
7.	Długoterminowe aktywa finansowe	CKZIU	nie dotyczy
		KMPSP	nie dotyczy
		MDPS	nie dotyczy
		MOPS	nie dotyczy
		MOSIR	jednostka nie posiada długoterminowych aktywów finansowych (akcje, udziały, obligacje)

7.	Długoterminowe aktywa finansowe	MŻ	wycena według wartości nominalnej
		PPP	wycena według wartości nominalnej
		PINB	nie dotyczy
		PUP	nie dotyczy
		P05	nie dotyczy
		P13	nie dotyczy
		P16	według ceny nabycia lub wartości godziwej
		P19	nie dotyczy
		P22	nie dotyczy
		P23	nie dotyczy
		SP03	nie dotyczy
		SP04	nie dotyczy
		SP13	nie dotyczy
		SP15	nie dotyczy
		SP16	zgodnie z ustawą o rachunkowości
		SP17	nie dotyczy
		ZAZ	nabyte lub powstałe aktywa finansowe ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich nabycia albo powstania, według ceny nabycia albo ceny zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne
		ZBM	nie dotyczy
		ZSP1	nie dotyczy
		ZSP5	nie dotyczy
		ZSP6	nie dotyczy
		ZSP7	nie dotyczy
		ZSP8	według wartości nominalnej
		ZSP9	nie dotyczy
		ZSBI	nie dotyczy
		ZS2	nie dotyczy
		ZS3	nie dotyczy
		ZS5/ZSP11	nie dotyczy
		ZSO/ZS1	nie dotyczy
		ZSS	nie dotyczy
		ŻCOP	na dzień przyjęcia wycenia się w cenie nabycia lub cenie zakupu
		ŻCOP-OSP	
		UM	w wartości nominalnej
8.	Zapasy	CKZIU	nie dotyczy
		KMPSP	według cen zakupu
		MDPS	zapasy wycenia się w cenie zakupu (tj. w cenie obejmującej kwotę należną sprzedającemu).
		MOPS	nie dotyczy

8.	Zapasy	MOSIR	nie dotyczy
		MŻ	wycena według cen nabycia
		PPP	nie dotyczy
		PINB	nie dotyczy
		PUP	w cenie zakupu
		P05	nie dotyczy
		P13	nie dotyczy
		P16	według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu
		P19	nie dotyczy
		P22	cena zakupu
		P23	nie dotyczy
		SP03	stan zapasów wyceniany jest wg cen zakupów.
		SP04	wycenia się w cenie zakupu
		SP13	stan zapasów wyceniany wg cen zakupu.
		SP15	cena zakupu
		SP16	w cenie zakupu
		SP17	materiały wycenia się w cenie zakupu, czyli cena obejmująca kwotę brutto
		ZAZ	rozchód zapasów z magazynu w przypadku prowadzenia ewidencji według rzeczywistych cen zakupu wycenia się metodą pierwsze weszło pierwsze wyszło (FIFO), na podstawie spisu z natury
		ZBM	według cen zakupu (tj. w cenie obejmującej kwotę należną sprzedającemu, bez podlegających odliczeniu podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowemu) jeśli nie zniekształca to stanu aktywów oraz wyniku finansowego jednostki
		ZSP1	zapasy wycenia się w cenie zakupu (tj. w cenie obejmującej kwotę należną sprzedającemu, bez podlegających odliczeniu podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego) jeśli nie zniekształca to stanu aktywów oraz wyniku finansowego jednostki
		ZSP5	wg ceny zakupu
		ZSP6	wg ceny zakupu
		ZSP7	wg ceny zakupu
		ZSP8	wg cen nabycia
		ZSP9	wg ceny zakupu
		ZSBI	nie dotyczy
		ZS2	nie dotyczy
		ZS3	wg ceny zakupu
		ZS5/ZSP11	nie dotyczy
		ZSO/ZS1	nie dotyczy
		ZSS	nie dotyczy
		ŻCOP	wg ceny nabycia
ŻCOP-OSP			
UM	w cenie zakupu		
9.	Materiały	CKZIU	nie dotyczy
		KMPSP	wg ceny zakupu

9.	Materiały	MDPS	materiały wycenia się w cenie zakupu (tj. w cenie obejmującej kwotę należną sprzedającemu)
		MOPS	nie dotyczy
		MOSIR	materiały obejmują składniki rzeczowych aktywów obrotowych, które zostały nabyte celem wykorzystania w działalności bieżącej jednostki . Materiały na dzień ich zakupu odpisywane są bezpośrednio w ciężar kosztów. Zakup materiałów dokonywany jest zgodnie z zamówieniem, bez zbędnego gromadzenia zapasów. Odpisanie materiałów bezpośrednio w koszty dopuszczalne jest pod warunkiem, że nie spowoduje to zafałszowania wyniku w bilansie. MOSIR Żory nie prowadzi gospodarki magazynowej, gdyż nie posiada pomieszczeń magazynowych
		MŻ	wycena według cen nabycia
		PPP	nie dotyczy
		PINB	nie dotyczy
		PUP	wg ceny zakupu
		P05	wg ceny zakupu
		P13	wg ceny zakupu
		P16	wg ceny nabycia
		P19	wg ceny zakupu
		P22	wg ceny zakupu
		P23	wg ceny zakupu
		SP03	wg ceny zakupu
		SP04	wg ceny zakupu
		SP13	wg ceny zakupu
		SP15	wg ceny zakupu
		SP16	wg ceny zakupu
		SP17	materiały wycenia się w cenie zakupu, czyli cena obejmująca kwotę brutto
		ZAZ	wycenia się w cenach ewidencyjnych równym cenom zakupu
		ZBM	według cen zakupu (tj. w cenie obejmującej kwotę należną sprzedającemu, bez podlegających odliczeniu podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego) jeśli nie zniekształca to stanu aktywów oraz wyniku finansowego jednostki. Na koniec roku obrotowego na dzień 31 grudnia sporządza się spis z natury nie zużytych materiałów i ich wartość ujmuje na koncie 310 „Materiały” równocześnie zmniejszając koszty
		ZSP1	materiały wycenia się w cenie zakupu (tj. w cenie obejmującej kwotę należną sprzedającemu, bez podlegających odliczeniu podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego) jeśli nie zniekształca to stanu aktywów oraz wyniku finansowego jednostki.
		ZSP5	wg ceny zakupu
		ZSP6	wg ceny zakupu
		ZSP7	wg ceny zakupu
		ZSP8	wg ceny nabycia
		ZSP9	wg ceny zakupu
		ZSBI	wg ceny zakupu
		ZS2	nie dotyczy
		ZS3	wg ceny zakupu
		ZS5/ZSP11	wg ceny zakupu
		ZSO/ZS1	ewidencjonuje się w cenach zakupu i bezpośrednio odpisuje w koszty. Jednostka nie prowadzi gospodarki magazynowej materiałów. Na dzień bilansowy przyjmuje się, że wszystkie rozdysponowane do zużycia materiały uznaje się jako zużyte i nie dokonuje się korekty zapisów na koncie „401”.

9.	Materiały	ZSS	nie dotyczy
		ŻCOP	wg kosztu wytworzenia
		ŻCOP-OSP	
		UM	w cenie zakupu
10.	Półprodukty i produkty w toku	CKZIU	nie dotyczy
		KMPSP	nie dotyczy
		MDPS	nie dotyczy
		MOPS	nie dotyczy
		MOSIR	nie dotyczy
		MŻ	wg kosztów wytworzenia
		PPP	nie dotyczy
		PINB	nie dotyczy
		PUP	nie dotyczy
		P05	nie dotyczy
		P13	nie dotyczy
		P16	wg kosztów wytworzenia
		P19	nie dotyczy
		P22	nie dotyczy
		P23	nie dotyczy
		SP03	nie dotyczy
		SP04	nie dotyczy
		SP13	nie dotyczy
		SP15	nie dotyczy
		SP16	w cenie zakupu
		SP17	nie dotyczy
		ZAZ	w wysokości bezpośrednich kosztów wytworzenia lub tylko materiałów bezpośrednich bądź nie wyceniać ich w ogóle - jeżeli nie zniekształca to stanu aktywów oraz wyniku finansowego
		ZBM	nie dotyczy
		ZSP1	nie dotyczy
		ZSP5	nie dotyczy
		ZSP6	nie dotyczy
		ZSP7	nie dotyczy
		ZSP8	Koszt wytworzenia
		ZSP9	nie dotyczy
		ZSBI	nie dotyczy
		ZS2	nie dotyczy
		ZS3	nie dotyczy
ZS5/ZSP11	nie dotyczy		
ZSO/ZS1	nie dotyczy		

10.	Półprodukty i produkty w toku	ZSS	nie dotyczy
		ŻCOP	wg kosztu wytworzenia
		ŻCOP-OSP	
		UM	nie dotyczy
11.	Produkty gotowe	CKZIU	nie dotyczy
		KMPSP	nie dotyczy
		MDPS	nie dotyczy
		MOPS	nie dotyczy
		MOSIR	nie dotyczy
		MŻ	wg kosztów wytworzenia
		PPP	nie dotyczy
		PINB	nie dotyczy
		PUP	nie dotyczy
		P05	nie dotyczy
		P13	nie dotyczy
		P16	wg kosztów wytworzenia
		P19	nie dotyczy
		P22	nie dotyczy
		P23	nie dotyczy
		SP03	nie dotyczy
		SP04	nie dotyczy
		SP13	nie dotyczy
		SP15	nie dotyczy
		SP16	w cenie zakupu
		SP17	nie dotyczy
		ZAZ	w wysokości bezpośrednich kosztów wytworzenia lub tylko materiałów bezpośrednich bądź nie wyceniać ich w ogóle - jeżeli nie zniekształca to stanu aktywów oraz wyniku finansowego
		ZBM	nie dotyczy
		ZSP1	nie dotyczy
		ZSP5	nie dotyczy
		ZSP6	nie dotyczy
		ZSP7	nie dotyczy
		ZSP8	koszt wytworzenia
		ZSP9	nie dotyczy
		ZSBI	nie dotyczy
		ZS2	nie dotyczy
		ZS3	nie dotyczy
		ZS5/ZSP11	nie dotyczy
		ZSO/ZS1	nie dotyczy

11.	Produkty gotowe	ZSS	nie dotyczy
		ŻCOP	wg kosztu wytworzenia
		ŻCOP-OSP	
		UM	nie dotyczy
12.	Towary	CKZIU	nie dotyczy
		KMPSP	nie dotyczy
		MDPS	nie dotyczy
		MOPS	nie dotyczy
		MOSIR	nie dotyczy
		MŻ	wg ceny nabycia
		PPP	nie dotyczy
		PINB	nie dotyczy
		PUP	nie dotyczy
		P05	nie dotyczy
		P13	nie dotyczy
		P16	wg ceny nabycia
		P19	nie dotyczy
		P22	wg ceny zakupu
		P23	nie dotyczy
		SP03	nie dotyczy
		SP04	wg ceny zakupu
		SP13	nie dotyczy
		SP15	nie dotyczy
		SP16	wg ceny zakupu
		SP17	nie dotyczy
		ZAZ	wycenia się w cenach ewidencyjnych równym cenom zakupu
		ZBM	według cen zakupu (tj. w cenie obejmującej kwotę należną sprzedającemu, bez podlegających odliczeniu podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego) jeśli nie zniekształca to stanu aktywów oraz wyniku finansowego jednostki
		ZSP1	nie dotyczy
		ZSP5	wg ceny nabycia
		ZSP6	nie dotyczy
		ZSP7	wg ceny nabycia
		ZSP8	wg ceny nabycia
		ZSP9	nie dotyczy
		ZSBI	nie dotyczy
		ZS2	nie dotyczy
		ZS3	wg ceny zakupu
		ZS5/ZSP11	nie dotyczy
		ZSO/ZS1	nie dotyczy

12.	Towary	ZSS	nie dotyczy
		ŻCOP	wg ceny nabycia
		ŻCOP-OSP	
		UM	nie dotyczy
13.	Należności krótkoterminowe	CKZIU	według kwoty wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności. W celu ujęcia w księgach rachunkowych wycenia się w wartości nominalnej. Odsetki od należności ujmują się w momencie zapłaty lub co najmniej pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału
		KMPSP	w kwocie wymaganej do zapłaty powiększone o odsetki, naliczone kary umowne
		MDPS	wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, tj. w wartości nominalnej z zachowaniem zasady ostrożności.
		MOPS	wycenia się według ich wartości nominalnej, a odsetki od tych należności ujmują się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub co najmniej na ostatni dzień kwartału w wysokości należnych odsetek na koniec każdego kwartału
		MOSIR	należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości)
		MŻ	wycena według kwoty wymaganej zapłaty pomniejszone o odpisy aktualizacyjne
		PPP	wycena według kwoty wymaganej zapłaty pomniejszone o odpisy aktualizacyjne
		PINB	fundusze własne oraz pozostałe aktywa - w wartości nominalnej
		PUP	w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności
		P05	według kwoty wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności. W celu ujęcia w księgach rachunkowych wycenia się w wartości nominalnej. Odsetki od należności ujmują się w momencie zapłaty lub co najmniej pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału
		P13	wycenia się w kwocie zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności. W celu ujęcia w księgach rachunkowych wycenia się w wartości nominalnej. Odsetki od należności ujmują się w momencie zapłaty lub co najmniej pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału
		P16	w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności pomniejszone o odpisy aktualizacyjne
		P19	wycenia się w kwocie zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności. W celu ujęcia w księgach rachunkowych wycenia się w wartości nominalnej. Odsetki od należności ujmują się w momencie zapłaty lub co najmniej pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału
		P22	w kwocie wymagającej zapłaty z zachowaniem zasad ostrożności
		P23	wycenia się w kwocie zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności. W celu ujęcia w księgach rachunkowych wycenia się w wartości nominalnej. Odsetki od należności ujmują się w momencie zapłaty lub co najmniej pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału
		SP03	na dzień ich powstania wycenia się i ewidencjonuje w księgach rachunkowych wg wartości nominalnej. Na dzień bilansowy wycenia się je w kwocie wymagającej zapłaty, obejmującą kwotę główną wraz z naliczonymi odsetkami
		SP04	na dzień sporządzania sprawozdania finansowego wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty
		SP13	na dzień ich powstania wycenia się i ewidencjonuje w księgach rachunkowych wg wartości nominalnej. Na dzień bilansowy wycenia się je w kwocie wymagającej zapłaty (obejmuje kwotę główną wraz z naliczonymi odsetkami)
		SP15	w kwocie wymaganej do zapłaty
		SP16	w kwocie wymaganej do zapłaty
SP17	wg kwot wymaganych do zapłaty z odsetkami pomniejszone o wartość odpisów aktualizujących		
ZAZ	wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty		

13.	Należności krótkoterminowe	ZBM	należności i udzielone pożyczki wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności. Należności jednostki wycenia się w celu ujęcia w księgach rachunkowych w wartości nominalnej. Odsetki od należności, w tym również od tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub co najmniej pod datą ostatniego kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału
		ZSP1	należności krótkoterminowe wycenia się w wysokości wymaganej zapłaty, łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożności tj. W wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art 35b ust 1 ustawy o rachunkowości)
		ZSP5	w kwocie wymaganej do zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności
		ZSP6	w kwocie wymaganej do zapłaty
		ZSP7	w kwocie wymaganej do zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności
		ZSP8	kwoty wymaganej zapłaty
		ZSP9	według wartości wymagającej zapłaty
		ZSBI	w kwocie wymaganej do zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności
		ZS2	w kwocie wymagalnej zapłaty
		ZS3	w kwocie wymaganej do zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności
		ZS5/ZSP11	w kwocie wymaganej do zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności. W celu ujęcia w księgach rachunkowych wycenia się w wartości nominalnej. Odsetki od należności ujmuje się w momencie zapłaty lub co najmniej pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.
		ZSO/ZS1	czyli o terminie spłaty krótszym niż jeden rok od dnia bilansowego wycenia się w wysokości wymaganej zapłaty, łącznie z wymaganymi odsetkami, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych. Odsetki od należności ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.
		ZSS	według kwoty wymaganej do zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności. W celu ujęcia w księgach rachunkowych wycenia się w wartości nominalnej. Odsetki od należności ujmuje się w momencie zapłaty lub co najmniej pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.
		ŻCOP	w kwocie wymaganej do zapłaty
ŻCOP-OSP			
UM	w kwocie wymaganej do zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności		
14.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	CKZIU	wg wartości nominalnej
		KMPSP	oprócz środków pieniężnych na rachunkach bankowych, jednostka nie posiada innych krótkoterminowych aktywów finansowych
		MDPS	nie dotyczy
		MOPS	wg wartości nominalnej
		MOSIR	nie dotyczy
		MŻ	wg ceny rynkowej
		PPP	wg ceny rynkowej
		PINB	fundusze własne oraz pozostałe aktywa - w wartości nominalnej
		PUP	wg wartości nominalnej
		P05	wg wartości nominalnej
		P13	wg wartości nominalnej
		P16	w kwocie wymaganej do zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności
		P19	wg wartości nominalnej
		P22	wg wartości nominalnej

14.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	P23	wg wartości nominalnej
		SP03	wg wartości nominalnej
		SP04	środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej
		SP13	wg wartości nominalnej
		SP15	wg wartości nominalnej
		SP16	zgodnie z ustawą o rachunkowości
		SP17	wg wartości nominalnej (nabycia lub rynkowa)
		ZAZ	na dzień bilansowy wycenia się je w cenie nabycia, która jednak nie może być większa niż cena sprzedaży netto
		ZBM	wg wartości nominalnej
		ZSP1	krótkoterminowe aktywa finansowe wycenia się według ceny (wartości) nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która jest niższa.
		ZSP5	wg wartości nominalnej
		ZSP6	wg wartości nominalnej
		ZSP7	wg wartości nominalnej
		ZSP8	Według ceny rynkowej
		ZSP9	wg wartości nominalnej
		ZSBI	wg wartości nominalnej
		ZS2	nie dotyczy
		ZS3	wg wartości nominalnej
		ZS5/ZSP11	wg wartości nominalnej
		ZSO/ZS1	w jednostce występują w postaci środków na rachunkach bankowych. Wycenia się je wg wartości nominalnej. Jeżeli rachunek bankowy prowadzony byłby w walucie obcej to saldo środków pieniężnych należałoby wycenić na dzień bilansowy wg kursu średniego danej waluty ogłoszonego przez Prezesa NBP na ten dzień.
ZSS	wg wartości nominalnej		
ŻCOP	wyceniane są w cenie nabycia lub w cenie zakupu		
ŻCOP-OSP			
UM	wg wartości nominalnej		
15.	Fundusz	CKZIU	wg wartości nominalnej
		KMPSP	wg wartości nominalnej
		MDPS	fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej
		MOPS	wg wartości nominalnej
		MOSIR	źródłem danych, potrzebnych do sporządzenia zestawienia zmian w funduszu jednostki, są zapisy dokonywane na koncie 800 "Fundusz jednostki". Zmniejszenia funduszu powinny przy tym odpowiadać zapisom po stronie Wn tego konta, a zwiększenia funduszu - zapisom po stronie Ma
		MŻ	wg wartości nominalnej
		PPP	wg wartości nominalnej
		PINB	Fundusze własne oraz pozostałe aktywa - w wartości nominalnej
		PUP	wg wartości nominalnej
		P05	wg wartości nominalnej
		P13	wg wartości nominalnej

15.	Fundusz	P16	wg wartości nominalnej
		P19	wg wartości nominalnej
		P22	wg wartości nominalnej
		P23	wg wartości nominalnej
		SP03	wg wartości nominalnej
		SP04	wg wartości nominalnej
		SP13	wg wartości nominalnej
		SP15	wg wartości nominalnej
		SP16	wg wartości nominalnej
		SP17	wg wartości nominalnej
		ZAZ	ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa
		ZBM	wg wartości nominalnej
		ZSP1	fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej
		ZSP5	wg wartości nominalnej
		ZSP6	wg wartości nominalnej
		ZSP7	wg wartości nominalnej
		ZSP8	wg wartości nominalnej
		ZSP9	wg wartości nominalnej
		ZSBI	wg wartości nominalnej
		ZS2	Nie dotyczy
		ZS3	wg wartości nominalnej
		ZS5/ZSP11	wg wartości nominalnej
		ZSO/ZS1	pozostałe aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej
		ZSS	wg wartości nominalnej
		ŻCOP	wg wartości księgowych
		ŻCOP-OSP	
UM	wg wartości nominalnej		
16.	Zobowiązania długoterminowe	CKZIU	w kwocie wymaganej do zapłaty. Odsetki od zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub co najmniej pod datą ostatniego kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału
		KMPSP	w kwocie wymaganej do zapłaty z uwzględnieniem odsetek
		MDPS	Nie dotyczy
		MOPS	Nie dotyczy
		MOSIR	
		MŻ	w kwocie wymaganej do zapłaty
		PPP	w kwocie wymaganej do zapłaty
		PINB	Nie dotyczy
		PUP	w kwocie wymaganej do zapłaty.
		P05	w kwocie wymaganej do zapłaty. Odsetki od zobowiązań ujmuje się w momencie ich zapłaty lub co najmniej pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału

16.	Zobowiązania długoterminowe	P13	w kwocie wymaganej do zapłaty. Odsetki od zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub co najmniej pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału
		P16	w kwocie wymaganej do zapłaty
		P19	w kwocie wymaganej do zapłaty. Odsetki od zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub co najmniej pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału
		P22	wg wartości nominalnej
		P23	w kwocie wymaganej do zapłaty. Odsetki od zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub co najmniej pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału
		SP03	na dzień ich powstania wycenia się i ewidencjonuje w księgach rachunkowych wg wartości nominalnej. Na dzień bilansowy wycenia się je w kwocie wymagającej zapłaty, obejmującą kwotę główną wraz z naliczonymi odsetkami
		SP04	w kwocie wymaganej do zapłaty
		SP13	na dzień ich powstania wycenia się i ewidencjonuje w księgach rachunkowych wg wartości nominalnej. Na dzień bilansowy wycenia się je w kwocie wymagającej zapłaty (obejmuje kwotę główną wraz z naliczonymi odsetkami)
		SP15	w kwocie wymaganej do zapłaty
		SP16	w kwocie wymaganej do zapłaty
		SP17	w kwocie wymaganej do zapłaty
		ZAZ	zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymaganej do zapłaty
		ZBM	nie dotyczy
		ZSP1	zobowiązania długoterminowe wycenia się w kwocie wymaganej do zapłaty
		ZSP5	w kwocie wymaganej do zapłaty po uwzględnieniu odpisu aktualizującego
		ZSP6	w kwocie wymaganej do zapłaty
		ZSP7	w kwocie wymaganej do zapłaty po uwzględnieniu odpisu aktualizującego
		ZSP8	w kwocie wymaganej do zapłaty
		ZSP9	w kwocie wymaganej do zapłaty
		ZSBI	w kwocie wymaganej do zapłaty po uwzględnieniu odpisu aktualizującego
		ZS2	Nie dotyczy
		ZS3	w kwocie wymaganej do zapłaty po uwzględnieniu odpisu aktualizującego
		ZS5/ZSP11	w kwocie wymaganej do zapłaty. Odsetki od zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub co najmniej pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału
		ZSO/ZS1	wycenia się w kwocie wymaganej do zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów
		ZSS	w kwocie wymaganej do zapłaty. Odsetki od zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub co najmniej pod datą ostatniego kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału
		ŻCOP	
		ŻCOP-OSP	w kwocie wymaganej do zapłaty
UM	w kwocie wymaganej do zapłaty		
17.	Zobowiązania krótkoterminowe	CKZIU	w kwocie wymaganej do zapłaty. Odsetki od zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub co najmniej pod datą ostatniego kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału
		KMPSP	w kwocie wymaganej do zapłaty
		MDPS	w kwocie wymaganej do zapłaty
		MOPS	wycenia się według ich wartości nominalnej.
		MOSIR	w kwocie wymaganej do zapłaty

17.	Zobowiązania krótkoterminowe	MŻ	w kwocie wymaganej do zapłaty
		PPP	w kwocie wymaganej do zapłaty
		PINB	w kwocie wymaganej do zapłaty
		PUP	w kwocie wymaganej do zapłaty
		P05	w kwocie wymaganej do zapłaty. Odsetki od zobowiązań ujmuje się w momencie ich zapłaty lub co najmniej pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału
		P13	w kwocie wymaganej do zapłaty. Odsetki od zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub co najmniej pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.
		P16	w kwocie wymaganej do zapłaty
		P19	w kwocie wymaganej do zapłaty. Odsetki od zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub co najmniej pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.
		P22	w kwocie wymaganej do zapłaty
		P23	w kwocie wymaganej do zapłaty. Odsetki od zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub co najmniej pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.
		SP03	na dzień ich powstania wycenia się i ewidencjonuje w księgach rachunkowych wg wartości nominalnej. Na dzień bilansowy wycenia się je w kwocie wymagającej zapłaty.
		SP04	w kwocie wymaganej do zapłaty
		SP13	Na dzień ich powstania wycenia się i ewidencjonuje w księgach rachunkowych wg wartości nominalnej. Na dzień bilansowy wycenia się je w kwocie wymagającej zapłaty.
		SP15	w kwocie wymaganej do zapłaty
		SP16	w kwocie wymaganej do zapłaty
		SP17	w kwocie wymaganej do zapłaty
		ZAZ	Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymaganej do zapłaty
		ZBM	Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymaganej do zapłaty. Dowody księgowe stanowiące podstawę zapisów księgowych a wyrażone w walucie obcej wycenia się zgodnie z ustawą o rachunkowości. Odsetki od zobowiązań, w tym również od tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązani podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub co najmniej pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.
		ZSP1	Zobowiązania krótkoterminowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty
		ZSP5	w kwocie wymaganej do zapłaty
		ZSP6	w kwocie wymaganej do zapłaty
		ZSP7	w kwocie wymaganej do zapłaty
		ZSP8	w kwocie wymaganej do zapłaty
		ZSP9	w kwocie wymaganej do zapłaty
		ZSBI	w kwocie wymaganej do zapłaty
		ZS2	w kwocie wymaganej do zapłaty
		ZS3	w kwocie wymaganej do zapłaty
ZS5/ZSP11	w kwocie wymaganej do zapłaty. Odsetki od zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub co najmniej pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.		
ZSO/ZS1	wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.		
ZSS	w kwocie wymaganej do zapłaty. Odsetki od zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub co najmniej pod datą ostatniego kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.		

17.	Zobowiązania krótkoterminowe	ŻCOP	w kwocie wymaganej do zapłaty
		ŻCOP-OSP	
		UM	w kwocie wymaganej do zapłaty
18.	Rezerwy	CKZIU	nie dotyczy
		KMPSP	wycena się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości,
		MDPS	nie dotyczy
		MOPS	nie dotyczy
		MOSIR	jednostka nie tworzy rezerwy
		MŻ	wycena uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości
		PPP	wycena uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości
		PINB	nie dotyczy
		PUP	nie dotyczy
		P05	nie dotyczy
		P13	nie dotyczy
		P16	w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości
		P19	nie dotyczy
		P22	nie dotyczy
		P23	nie dotyczy
		SP03	nie dotyczy
		SP04	nie dotyczy
		SP13	nie dotyczy
		SP15	nie dotyczy
		SP16	w wartości uzasadnionej i wiarygodnej
		SP17	nie dotyczy
		ZAZ	w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości
		ZBM	wg w wartości nominalnej
		ZSP1	nie dotyczy
		ZSP5	nie dotyczy
		ZSP6	nie dotyczy
		ZSP7	nie dotyczy
		ZSP8	wg oszacowanej wartości
		ZSP9	nie dotyczy
		ZSBI	nie dotyczy
		ZS2	nie dotyczy
		ZS3	nie dotyczy
		ZS5/ZSP11	nie dotyczy
ZSO/ZS1	jednostka rezygnuje z tworzenia rezerw na zobowiązania i dokonywania zapisów w biernych rozliczeniach międzyokresowych kosztów lub ujawniania		
ZSS	nie dotyczy		

18.	Rezerwy	ŻCOP	wg kwoty wymagającej zapłaty
		ŻCOP-OSP	
		UM	nie dotyczy
19.	Rozliczenia międzyokresowe	CKZIU	nie dotyczy
		KMPSP	nie podlegają rozliczeniom w czasie koszty związane z prenumeratą, ubezpieczeniem majątkowym i rzeczowym, regulowaniem opłat abonamentowych oraz innych płatności, księguje się je w całości w kosztach miesiąca, w którym dokonano zakupu
		MDPS	ze względu na nieznaczny zakres nie stosuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów, faktury takie ujmuje się w roku, którego dotyczą
		MOPS	Rozliczenia międzyokresowe kosztów dotyczą wydanych prawomocnych decyzji, wydanych bezterminowo na świadczenia i zasiłki. Naliczane są do końca następnego roku budżetowego
		MOSIR	przychody bądź koszty, które powstają w innym okresie niż ten, którego dotyczą, żeby zachować zasadę współmierności przychodów i kosztów należy rozliczyć koszty i przychody działalności w tych okresach sprawozdawczych, których dotyczą. Dokonywanie odpisów czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów należy dokonywać stosownie do upływu czasu lub wielkości świadczeń. Charakter rozliczanych kosztów powinien uzasadniać czas i sposób rozliczenia międzyokresowych kosztów, przy zachowaniu zasady ostrożności
		MŻ	nie dotyczy
		PPP	nie dotyczy
		PINB	nie dotyczy
		PUP	nie dotyczy
		P05	nie dotyczy
		P13	nie dotyczy
		P16	nie dotyczy
		P19	nie dotyczy
		P22	nie dotyczy
		P23	nie dotyczy
		SP03	nie dotyczy
		SP04	ze względu na nieznaczny zakres nie stosuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów, faktury takie ujmuje się w roku, którego dotyczą
		SP13	nie dotyczy
		SP15	nie dotyczy
		SP16	w wartości uzasadnionej i wiarygodnej
		SP17	nie dotyczy
		ZAZ	rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są, jeżeli koszty poniesione dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych
		ZBM	ze względu na nieznaczny zakres nie stosuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów, faktury ujmuje się w roku, którego dotyczą.
		ZSP1	rozliczenia międzyokresowe ze względu na nieistotną wartość nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności
		ZSP5	nie dotyczy
		ZSP6	nie dotyczy
		ZSP7	nie dotyczy
		ZSP8	nie dotyczy
		ZSP9	nie dotyczy
		ZSBI	nie dotyczy
		ZS2	nie dotyczy
		ZS3	nie dotyczy

19.	Rozliczenia międzyokresowe	ZS5/ZSP11	nie dotyczy
		ZSO/ZS1	jednostka korzysta z uproszczenia tzn. z możliwości nierozliczania w czasie nieistotnych kosztów dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych. Koszty ujmowane są w księgach rachunkowych jako koszt w okresie ich poniesienia.
		ZSS	nie dotyczy
		ŻCOP	wg wartości nominalnej
		ŻCOP-OSP	
		UM	rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane z zachowaniem zasady ostrożności i dotyczą w szczególności opłat, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych
Zasady dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	CKZIU	środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10 tys. zł amortyzowane są metodą liniową, w okresach miesięcznych. Pozostałe środki trwałe, pozostałe wartości niematerialne i prawne, zbiory biblioteczne spisywane są w koszty jednorazowo w miesiącu przekazania do użytkowania	
	KMPSP	odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środka trwałego i WNiP dokonuje się drogą systematycznego, planowanego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Rozpoczęcie amortyzacji następuje nie wcześniej niż po przyjęciu środka trwałego do używania, a jej zakończenie nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową lub przeznaczenia go do likwidacji	
	MDPS	podlegają amortyzacji metodą liniową. Okres dokonywana odpisów ustala się z zachowaniem zasad i terminów określonych w art. 16 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się w okresach miesięcznych. Naliczanie amortyzacji rozpoczyna się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wartości niematerialne i prawne zostały wprowadzone do ewidencji do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową lub w którym postawiono je w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono ich niedobór. Jednorazowo, poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się pozostałe wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100% w momencie oddania do używania. Amortyzacja jest naliczana od wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych bądź pozostałych wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych i pozostałych środków trwałych. Od pozostałych środków trwałych odpisów amortyzacyjnych dokonuje się jednorazowo w miesiącu oddania ich do użytkowania. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się a) Książki i inne zbiory biblioteczne b) Meble i dywany c) Pozostałe środki trwałe o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100% w momencie oddania do używania	
	MOPS	dla wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, stosuje się amortyzację liniową, odpisów dokonuje się w okresach miesięcznych na koniec każdego miesiąca. Naliczanie amortyzacji dokonuje się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia do użytkowania. Amortyzacja naliczana jest od wartości początkowej, wg stawek amortyzacyjnych określonych w " Wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych". Od pozostałych środków trwałych i pozostałych wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej niższej od ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, amortyzacji dokonuje się jednorazowo w m-cu oddania ich do używania	
	MOSIR	rozpoczęcie amortyzacji może nastąpić nie wcześniej niż po przyjęciu środka trwałego lub wartości niematerialnych i prawnych do używania a jej zakończenie nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru z ewentualnym uwzględnieniem przewidywanej przy likwidacji ceny sprzedaży netto pozostałości środka trwałego. Stawkę i metodę amortyzacji ustala się na dzień przyjęcia środka trwałego do używania. Przy ustalaniu stawek amortyzacyjnych (umorzeniowych) stosuje się stawki określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się i umarza jednorazowo za okres całego roku w m-cu grudniu (jednostka budżetowa z mocy ustawy zwolniona jest z podatku dochodowego od osób prawnych). Nie są umarzane grunty i dobra kultury. Nowo przyjęte środki trwałe i wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęte je do używania. Amortyzuje się (umarza się) w miesiącu przyjęcia do używania pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne SA uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % w miesiącu oddania do używania tj. środki trwałe o niskiej jednostkowej wartości początkowej można amortyzować (umarzać) w sposób uproszczony	

Zasady dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	MŻ	odpisy amortyzacyjne środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych powyżej 10 000,00 zł rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania, według stawek podatkowych, poprzez comiesięczne odpisy. Składniki majątku o wartości do 10 000,00 zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania
	PPP	odpisy amortyzacyjne środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych powyżej 10 000,00 zł rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania, według stawek podatkowych, poprzez comiesięczne odpisy. Składniki majątku o wartości do 10 000,00 zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania
	PINB	środki trwałe i wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje według stawek określonych w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (podp). Rozpoczęcie amortyzacji, po określeniu jej stawki, następuje nie wcześniej niż po przyjęciu środka trwałego do użytkowania a jej zakończenie - nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej. Nie prowadzi się planu amortyzacji. Umorzenia dokonuje się jednorazowo na koniec każdego roku. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się w okresach miesięcznych metodą liniową. Pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej granicy ustalonej w przepisach ustawy o pdop, ale wyżej niż 10% tej granicy, umarza się w całości w momencie oddania ich do użytkowania
	PUP	środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne podlegają amortyzacji metodą liniową. Odpisów amortyzacyjnych środków trwałych, dokonuje się przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych określonych w "Wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych" stanowiących załącznik do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Okres dokonywania odpisów amortyzacyjnych od wartości niematerialnych i prawnych ustala się z zachowaniem zasad i terminów określonych w art. 16m ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się w okresach miesięcznych. Naliczenie amortyzacji rozpoczyna się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne zostały wprowadzone do ewidencji do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową lub w którym postawiono je w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono ich niedobór. Amortyzacja jest naliczana od wartości początkowej. Od pozostałych środków trwałych i pozostałych wartości niematerialnych i prawnych nieprzekraczających 10 000,00 zł odpisów amortyzacyjnych dokonuje się jednorazowo w miesiącu oddania ich do użytkowania.
	P05	nie dotyczy
	P13	środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10 tys. zł amortyzowane metodą liniową w okresach miesięcznych. Pozostałe środki trwałe, pozostałe wartości niematerialne i prawne, zbiory biblioteczne spisywane są w koszty jednorazowo w miesiącu przekazania do użytkowania
	P16	składniki majątku o wartości początkowej do 10 000 zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się książki i inne zbiory biblioteczne, meble i dywany. Składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania, według stawek amortyzacyjnych określonych w „Wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych”, metoda liniową. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się w okresach miesięcznych
	P19	środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10 tys. zł amortyzowane metodą liniową w okresach miesięcznych. Pozostałe środki trwałe, pozostałe wartości niematerialne i prawne, zbiory biblioteczne spisywane są w koszty jednorazowo w miesiącu przekazania do użytkowania
	P22	odpisy amortyzacyjne dokonywane są co miesiąc - metoda liniowa, okresy miesięczne
	P23	środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10 tys. zł amortyzowane metodą liniową w okresach miesięcznych. Pozostałe środki trwałe, pozostałe wartości niematerialne i prawne, zbiory biblioteczne spisywane są w koszty jednorazowo w miesiącu przekazania do użytkowania
SP03	odpisy amortyzacyjne ŚT dokonywane są co miesiąc wg stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych a wartości niematerialne i prawne jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu nabycia	

Zasady dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	SP04	wartości niematerialne i prawne oraz pozostałe środki trwałe, nie przekraczające kwoty 10 000,00 zł umarza się jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania. Odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych dokonuje się w okresach miesięcznych przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych określonych w „Wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych”.
	SP13	odpisy amortyzacyjne ST dokonywane są co miesiąc wg stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych a wartości niematerialne i prawne jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu nabycia.
	SP15	amortyzację dla środków trwałych dokonuje się metodą liniową w okresach miesięcznych. Naliczana jest od wartości początkowej środka trwałego od pierwszego dnia miesiąca następującego po pierwszym miesiącu, w którym środki zostały wprowadzone do ewidencji jako kompletne i zdane do użytku. WNiP podlegają amortyzacji metodą liniową, o ile nie są jednorazowo spisane w koszty w miesiącu przyjęcia do używania w 100% są wtedy umarzone.
	SP16	metodą liniową w okresach miesięcznych
	SP17	amortyzację dla środków trwałych dokonuje się metodą liniową w okresach miesięcznych. Naliczana jest od wartości początkowej środka trwałego od pierwszego dnia miesiąca następującego po pierwszym miesiącu, w którym środki zostały wprowadzone do ewidencji jako kompletne i zdane do użytku. WNiP podlegają amortyzacji metoda liniową, o ile nie są jednorazowo spisane w koszty w miesiącu przyjęcia do używania w 100% są wtedy umarzone .
	ZAZ	do amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych stosuje się stawki przewidziane w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych, stanowiących załącznik do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych - metodą liniową
	ZBM	<p>środki trwałe podlegają amortyzacji metodą liniową. Odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych, dokonuje się przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych określonych w „ Wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych” stanowiącym załącznik do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się w okresach miesięcznych. Naliczanie amortyzacji rozpoczyna się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu w który środki trwałe zostały wprowadzone do ewidencji do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową lub w którym postawiono je w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono ich niedobór. Amortyzacja naliczana jest od wartości początkowej środków trwałych bądź pozostałych środków trwałych.</p> <p>Od pozostałych środków trwałych odpisów dokonuje się jednorazowo w miesiącu oddania ich do użytkowania.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne podlegają amortyzacji metoda liniową. Okres dokonywania odpisów amortyzacyjnych ustala się z zachowaniem zasad i terminów określonych w art. 16m ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się w okresach miesięcznych. Naliczanie amortyzacji rozpoczyna się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wartości niematerialne i prawne zostały wprowadzone do ewidencji do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową lub w który postawiono je w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono ich niedobór. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się pozostałe wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100% w momencie oddania do używania. Amortyzacja naliczana jest od wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych bądź pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.</p>

Zasady dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	ZSP1	<p>wartości niematerialne i prawne podlegają amortyzacji metoda liniową. Okres dokonywania odpisów amortyzacyjnych od wartości niematerialnych i prawnych ustala się z zachowaniem zasad i terminów określonych w art. 16m ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się w okresach miesięcznych. Naliczenie amortyzacji rozpoczyna się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wartości niematerialne i prawne zostały wprowadzone do ewidencji do końca miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością lub w którym postawiono je w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono niedobór.</p> <p>Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się pozostałe wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych dla których odpisy amortyzacyjne sa uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100% w momencie oddania do używania.</p> <p>Amortyzacja jest naliczana od wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych bądź pozostałych wartości niematerialnych i prawnych. Środki trwałe podlegają amortyzacji liniowej. Odpisy amortyzacyjne dokonuje się przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych określonych w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiących załącznik do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisy amortyzacyjne dokonywane są w okresach miesięcznych.</p> <p>Naliczenie amortyzacji rozpoczyna się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu w którym środki trwałe zostały wprowadzone do ewidencji do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową lub w którym postawiono je do likwidacji, zbyto lub stwierdzono niedobór.</p> <p>Amortyzacja jest naliczana od wartości początkowej środków trwałych bądź pozostałych środków trwałych.</p> <p>Od pozostałych środków trwałych odpisów amortyzacyjnych dokonuje się jednorazowo w miesiącu oddania ich do używania.</p> <p>Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się :</p> <p>a) Książki i inne zbiory biblioteczne b) Meble i dywany c) Pozostałe środki trwałe o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% w momencie oddania do używania.</p>
	ZSP5	odpisy amortyzacyjne dokonywane są co miesiąc metodą liniową wg stawek określonych w przepisach. Pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne w wartości nieprzekraczającej wartości ustalonej w przepisach zalicza się jednorazowo w koszty w miesiące nabycia.
	ZSP6	odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych dokonuje się w ujęciu miesięcznym metodą liniową. Amortyzacja jednorazowa dotyczy pozostałych środków trwałych i WNiP, których wartość nabycia nie przekracza 10.000,00 zł
	ZSP7	odpisy amortyzacyjne dokonywane są co miesiąc wg
	ZSP8	metodą liniową poprzez comiesięczne odpisy. Odpisów dokonuje się od miesiąca następnego po przyjęciu do używania środka trwałego oraz wartości niematerialnych i prawnych
	ZSP9	odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych dokonuje się w ujęciu miesięcznym metodą liniową. Amortyzacja jednorazowa dotyczy pozostałych środków trwałych i WNiP, których wartość nabycia nie przekracza 10.000,00 zł
	ZSBI	środki trwałe i wartości niematerialne i prawne umarza się wg stawek określonych w przepisach ustawy o pdop, od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu , w którym przyjęto go do użytkowania , a kończy umarzać nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową. Umorzenia dokonuje sie w okresach miesięcznych metoda liniowa. Jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza sie środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej kwoty wynikającej z zapisów ustawy o pdop oraz bez względu na wartość również książki i zbiory biblioteczne, meble, dywany.
	ZS2	umarza się według stawek określonych w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych
	ZS3	odpisy amortyzacyjne dokonywane są co miesiąc wg stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych natomiast WNiP przez spisanie w koszty w miesiącu nabycia.
	ZS5/ZSP11	środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10 tys. zł amortyzowane metodą liniową w okresach miesięcznych. Pozostałe środki trwałe, pozostałe wartości niematerialne i prawne, zbiory biblioteczne spisywane są w koszty jednorazowo w miesiącu przekazania do użytkowania.

Zasady dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	ZSO/ZS1	środki trwałe, wartości niematerialne i prawne ewidencjonowane są wartościowo w księdze głównej oraz ilościowo-wartościowo w księgach pomocniczych. Wymienione składniki majątku o wartości początkowej od 10 000,00 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji tych aktywów. Odpisów amortyzacyjnych od wartości początkowej środków trwałych dokonuje się przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych określonych w „Wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiących załącznik do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Dla wartości niematerialnych i prawnych stawki amortyzacyjne ustala się na podstawie art. 16m ustawy CIT. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytku. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się w okresach miesięcznych. Przyjmuje się liniową metodę amortyzacji.
	ZSS	środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10 tys. zł amortyzowane są metodą liniową, w okresach miesięcznych. Pozostałe środki trwałe, pozostałe wartości niematerialne i prawne, zbiory biblioteczne spisywane są w koszty jednorazowo w miesiącu przekazania do użytkowania.
	ŻCOP	1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł umarza się i amortyzuje sukcesywnie w ciężar funduszu drogą systematycznego rozłożenia wartości początkowej na lata używania (metoda liniowa) tj. proporcjonalnie do upływu czasu w równych ratach przy zachowaniu następujących zasad: a) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. b) Rozpoczęcie amortyzacji następuje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto środek trwały do używania, a jej zakończenie w miesiącu, w którym nastąpiło zrównanie wartości odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową środka trwałego.2. Amortyzacja i umorzenie naliczane jest w miesięcznych okresach. 3. Środki trwałe o wartości początkowej nie przekraczającej 10 000,00 zł. odpisuje się w pełnej wysokości poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania4. Nie umarza się oraz nie amortyzuje się gruntów.
	ŻCOP-OSP	
	UM	1. Wartości niematerialne i prawne. Wartości niematerialne i prawne podlegają amortyzacji metodą liniową. Okres dokonywania odpisów amortyzacyjnych od wartości niematerialnych i prawnych ustala się z zachowaniem zasad i terminów określonych w art. 16m ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się w okresach miesięcznych. Naliczanie amortyzacji rozpoczyna się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu w którym wartości niematerialne i prawne zostały wprowadzone do ewidencji do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową lub w którym postawiono je w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono ich niedobór. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się pozostałe wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100% w momencie oddania do używania. Amortyzacja jest naliczana od wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych bądź pozostałych wartości niematerialnych i prawnych. 2. Środki trwałe i pozostałe środki trwałe. Środki trwałe podlegają amortyzacji metodą liniową. Odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych, dokonuje się przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych określonych w „Wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych” stanowiącym załącznik do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się w okresach miesięcznych. Naliczanie amortyzacji rozpoczyna się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu w którym wartości niematerialne i prawne zostały wprowadzone do ewidencji do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową lub w którym postawiono je w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono ich niedobór. Amortyzacja jest naliczana od wartości początkowej środków trwałych bądź pozostałych środków trwałych. Od pozostałych środków trwałych odpisów amortyzacyjnych dokonuje się jednorazowo w miesiącu oddania ich do używania. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się - książki i inne zbiory biblioteczne, meble i dywany, pozostałe środki trwałe o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100% w momencie oddania do używania, zespoły komputerowe i kserokopiarki o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100% w momencie oddania do używania. Wszystkie zespoły komputerowe, kopiarki, urządzenia wielofunkcyjne, drukarki, skanery, tablety i notebooki oraz środki trwałe sklasyfikowane w grupie „0” bez względu na wartość ujmuje się w ewidencji środków trwałych. Nie umarza się gruntów i prawa wieczystego użytkowania oraz dóbr kultury.

Zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartość aktywów	CKZIU	wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości. W stosunku do osób prawnych - metodą identyfikacji poszczególnych należności: - od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości - odpis do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem, zgłoszonym likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym, - od dłużników, w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego - odpis w pełnej wysokości 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 - odpis należności do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem, - stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego - w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania, W stosunku do osób fizycznych - metodą szacowanej kwoty odpisu ogólnego - należności przeterminowanych w wysokości 10% zaległości.
	KMPSP	w ramach zamknięcia roku obrotowego należy dokonać odpisów aktualizujących należności, które są odroczone istotnym ryzykiem niespłacalności. Oznacza to, że mogą nie przynieść żadnych korzyści ekonomicznych, na dzień bilansowy należy urealnić ich wartość. Wartość należności, których ściągalsność jest wątpliwa, aktualizuje się poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisy aktualizujące należności obejmują zarówno należności główne, jak i odsetkowe - związane ze zwłoką w zapłacie należności głównych.
	MDPS	nie dotyczy
	MOPS	podstawowym dokumentem dokonania odpisów aktualizacyjnych jest PK - polecenie księgowania, wraz z załączonymi do niego zestawieniem dokumentów zawierających szczegółowe informacje dotyczące odpisów dla poszczególnych grup należności.
	MOSIR	odpisów aktualizujących wartość aktywów dokonuje się zgodnie z art. 7 ust. Uor. Polega ona na tym, że poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się stosując rzeczywiście poniesione na ich nabycie (wytworzenie) ceny (koszty), z zachowaniem zasady ostrożności. W szczególności należy w tym celu w wyniku finansowym, bez względu na jego wysokość, uwzględnić: - zmniejszenia wartości użytkowej lub handlowej składników aktywów, w tym również dokonywane w postaci odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, - wszystkie poniesione pozostałe koszty operacyjne i straty nadzwyczajne, - rezerwy na znane jednostce ryzyko, grożące straty oraz skutki innych zdarzeń.
	MŻ	dokonuje się odpisów aktualizacyjnych od dłużników postawionych w stan likwidacji lub stan upadłości o odpisów do wysokości należności nieobjętych gwarancją lub innym zabezpieczeniem, od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza odpis w pełnej wysokości należności, stanowiącym równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizacyjnego - odpis do wysokości kwot do czasu ich otrzymania lub odpisania, w stosunku do osób fizycznych metoda szacunkowej kwoty odpisu ogólnego: należności przeterminowanych w wysokości 10% zaległości
	PPP	dokonuje się odpisów aktualizacyjnych od dłużników postawionych w stan likwidacji lub stan upadłości o odpisów do wysokości należności nieobjętych gwarancją lub innym zabezpieczeniem, od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza odpis w pełnej wysokości należności, stanowiącym równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizacyjnego - odpis do wysokości kwot do czasu ich otrzymania lub odpisania, w stosunku do osób fizycznych metoda szacunkowej kwoty odpisu ogólnego: należności przeterminowanych w wysokości 10% zaległości
	PINB	Wartość początkową i dotychczas dokonane od środków trwałych odpisy amortyzacyjne mogą, na podstawie odrębnych przepisów ulegać aktualizacji wyceny. Ustalona w wyniku aktualizacji wyceny wartość księgowa netto środka trwałego nie powinna być wyższa od jego wartości godziwej, której odpisanie w przewidywanym okresie jego dalszego używania jest ekonomicznie uzasadnione. Za wartość godziwą przyjmuje się kwotę, za jaką dany składnik aktywów mógłby zostać wymieniony pomiędzy zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi, niepowiązаныmi ze sobą stronami.
	PUP	Jednostka dokonuje odpisów aktualizujących wartość aktywów zgodnie z ustawą o rachunkowości. Odpisy aktualizujące należności obejmują zarówno należności główne, jak i odsetkowe.
P05	nie dotyczy	

Zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartość aktywów	P13	<p>wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości.</p> <p>W stosunku do osób prawnych - metodą identyfikacji poszczególnych należności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości - odpis do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem, zgłoszonym likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym, - od dłużników, w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego - odpis w pełnej wysokości 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 - odpis należności do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem, - stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego - w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania, <p>W stosunku do osób fizycznych - metodą szacowanej kwoty odpisu ogólnego - należności przeterminowanych w wysokości 10% zaległości.</p>
	P16	<p>w stosunku do osób prawnych metodą identyfikacji poszczególnych należności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości – odpis do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem, zgłoszonym likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym; - od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – odpis w pełnej wysokości 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 – odpis należności do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem; - stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizacyjnego – odpis do wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania. <p>W stosunku do osób fizycznych metodą szacowanej kwoty odpisu ogólnego:</p> <ul style="list-style-type: none"> - należności przeterminowanych w wysokości 10% zaległości
	P19	<p>wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości.</p> <p>W stosunku do osób prawnych - metodą identyfikacji poszczególnych należności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości - odpis do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem, zgłoszonym likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym, - od dłużników, w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego - odpis w pełnej wysokości 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 - odpis należności do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem, - stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego - w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania, <p>W stosunku do osób fizycznych - metodą szacowanej kwoty odpisu ogólnego - należności przeterminowanych w wysokości 10% zaległości.</p>
	P22	z tytułu utraty wartości w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych

Zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartość aktywów	P23	wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości. W stosunku do osób prawnych - metodą identyfikacji poszczególnych należności: - od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości - odpis do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem, zgłoszonym likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym, - od dłużników, w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego - odpis w pełnej wysokości 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 - odpis należności do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem, - stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego - w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania, W stosunku do osób fizycznych - metodą szacowanej kwoty odpisu ogólnego - należności przeterminowanych w wysokości 10% zaległości.
	SP03	odpisów aktualizujących wartość aktywów z tytułu utraty wartości dokonuje się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, natomiast amortyzacja stanowi koszty działalności operacyjnej.
	SP04	wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości.
	SP13	odpisów aktualizujących wartość aktywów z tytułu utraty wartości dokonuje się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, natomiast amortyzacja stanowi koszty działalności operacyjnej.
	SP15	aktualizacja należności odbywa się w cenie wymagalnej do zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności zgodnie z ustawą o rachunkowości.
	SP16	wg kosztów poniesionych na ich wytworzenie
	SP17	aktualizacja należności odbywa się w cenie wymaganej do zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności zgodnie z ustawą o rachunkowości
	ZAZ	nie dotyczy
	ZBM	wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości. W stosunku do osób prawnych metodą identyfikacji poszczególnych należności: od dłużników postawionych w stan likwidacji lub stanu upadłości – odpis do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem, zgłoszonym likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym; od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – odpis w pełnej wysokości należności; kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłata dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – odpis należności do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem; stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – odpis do wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania, W stosunku do osób fizycznych metodą szacowanej kwoty odpisu ogólnego: należności przeterminowanych w wysokości 10% zaległości.
	ZSP1	odpisu aktualizującego należności dokonuje się według dłużnika w przypadkach określonych w art.35b ustawy o rachunkowości.
	ZSP5	odpisów aktualizujących wartość aktywów z tytułu utraty wartości dokonuje się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, natomiast amortyzacja stanowi koszt działalności operacyjnej
	ZSP6	zastosowano artykuł 35 b ustawy o rachunkowości
	ZSP7	z tytułu utraty wartości w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, natomiast amortyzacja stanowi działalności operacyjnej
	ZSP8	nie dotyczy
	ZSP9	zastosowano artykuł 35 b ustawy o rachunkowości
	ZSBI	odpisów aktualizujących z tytułu opisów aktualizujących wartość aktywów dokonuje się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, natomiast amortyzacja stanowi koszt działalności operacyjnej.
ZS2	na koniec każdego miesiąca	
ZS3	z tytułu utraty wartości w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, natomiast amortyzacja stanowi działalności operacyjnej	

Zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartość aktywów	ZSS/ZSP11	wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości. W stosunku do osób prawnych - metodą identyfikacji poszczególnych należności: - od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości - odpis do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem, zgłoszonym likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym, - od dłużników, w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego - odpis w pełnej wysokości 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 - odpis należności do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem, - stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego - w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania, W stosunku do osób fizycznych - metodą szacowanej kwoty odpisu ogólnego - należności przeterminowanych w wysokości 10% zaległości.
	ZSO/ZS1	odpisy aktualizujące należności obejmują zarówno należności główne jak i odsetkowe. Odpisy dokonywane są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych (w zależności od charakteru należności), a ich wysokość ustala się według art. 35b ustawy o rachunkowości. Zgodnie z uor odpisu aktualizującego należności w 100% jednostka dokonuje gdy kontrahent jest w upadłości, likwidacji lub występują inne sytuacje, które dają nam jasny sygnał, że szansa na odzyskanie należności jest niewielka. W pozostałych przypadkach (nie opisanych w ustawie np. w przypadku należności przeterminowanych lub wątpliwych z innych przyczyn) metodą stosowaną w jednostce do szacowania wielkości odpisu należności jest metoda wiekowania należności procentowym wskaźnikiem ryzyka nieściągalności należności.
	ZSS	wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości. W stosunku do osób prawnych - metodą identyfikacji poszczególnych należności: - od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości - odpis do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem, zgłoszonym likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym, - od dłużników, w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego - odpis w pełnej wysokości 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 - odpis należności do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem, - stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego - w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania, W stosunku do osób fizycznych - metodą szacowanej kwoty odpisu ogólnego - należności przeterminowanych w wysokości 10% zaległości.
	ŻCOP	odpisów aktualizujących należności dokonuje się zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2017 r. poz.1911)
	ŻCOP-OSP	
	UM	wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości: 1) w stosunku do osób prawnych metodą identyfikacji poszczególnych należności: a) od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości – odpis do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem, zgłoszonym likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym; b) od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – odpis w pełnej wysokości należności; c) 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 – odpis należności do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem; d) stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – odpis do wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania. 2) w stosunku do osób fizycznych metodą szacowanej kwoty odpisu ogólnego należności przeterminowanych w wysokości 10% zaległości, a w przypadku ogłoszenia upadłości w pełnej kwocie.

Inne stosowane uproszczenia	CKZIU	1. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się pozostałe wartości niematerialne i prawne i pozostałe środki trwałe o wartości nieprzekraczającej 10 tys. zł, książki i inne zbiory biblioteczne, meble i dywany, środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych. 2. Nie stosuje się gospodarki magazynowej. 3. Nie stosuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów. 4. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadza się w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Jeżeli jakieś zdarzenie nastąpiło po sporządzeniu sprawozdania zostaje wprowadzone do ksiąg w miesiącu, w którym wpłynęło.
	KMPSP	nie dotyczy
	MDPS	nie dotyczy
	MOPS	wynik finansowy ustala się jako różnicę pomiędzy sumą dochodów, pozostałych przychodów operacyjnych i finansowych oraz zysków nadzwyczajnych a sumą kosztów oraz pozostałych kosztów operacyjnych i finansowych oraz strat nadzwyczajnych.
	MOSIR	nie dotyczy
	MŻ	ze względu na nieistotną wartość nie stosuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów
	PPP	ze względu na nieistotną wartość nie stosuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów
	PINB	nie dotyczy
	PUP	nie dotyczy
	P05	nie dotyczy
	P13	1. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się pozostałe wartości niematerialne i prawne i pozostałe środki trwałe o wartości nieprzekraczającej 10 000,00, książki i inne zbiory biblioteczne, meble i dywany, środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w Przedszkolach. 2. Stosuje się gospodarkę materiałowo-magazynową dla art. spożywczych- żywienie dzieci przedszkolnych. 3. Nie stosuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów. 4. Faktury i rachunki obejmujące okresy przypadające na przełomie okresów sprawozdawczych księguje się do miesiąca wg daty końcowej dokumentu.
	P16	ze względu na nieistotną wartość nie stosuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów
	P19	1. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się pozostałe wartości niematerialne i prawne i pozostałe środki trwałe o wartości nieprzekraczającej 10 000,00, książki i inne zbiory biblioteczne, meble i dywany, środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w Przedszkolu. 2. Stosuje się gospodarkę magazynową dla art. spożywczych- żywienie dzieci przedszkolnych. 3. Nie stosuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów. 4. Faktury i rachunki obejmujące okresy przypadające na przełomie okresów sprawozdawczych księguje się do miesiąca wg daty końcowej dokumentu.
	P22	nie dotyczy
	P23	1. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się pozostałe wartości niematerialne i prawne i pozostałe środki trwałe o wartości nieprzekraczającej 10 000,00, książki i inne zbiory biblioteczne, meble i dywany, środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w Przedszkolach. 2. Stosuje się gospodarkę materiałowo-magazynową dla art. spożywczych- żywienie dzieci przedszkolnych. 3. Nie stosuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów. 4. Faktury i rachunki obejmujące okresy przypadające na przełomie okresów sprawozdawczych księguje się do miesiąca wg daty końcowej dokumentu.
	SP03	nie dotyczy
	SP04	nie dotyczy
	SP13	nie dotyczy

Inne stosowane uproszczenia	SP15	jednostka stosuje uproszczenia w prowadzeniu ksiąg rachunkowych kierując się zasadą istotności: a) w ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych o niskiej wartości początkowej - koszty w momencie zakupu; b) nie stosuje się rozliczeń międzyokresowych; c) materiały biurowe i środki czystości ujmowane są w koszty na dzień ich zakupu; d) w księgach ujmuje się wszystkie osiągnięte przychody i koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od daty ich zapłaty z datą dla sprawozdań miesięcznych do 5 dnia miesiąca po miesiącu sprawozdawczym. Zasada ta nie dotyczy dokumentów przyjmowanych na potrzeby sprawozdań rocznych; e) zakup środków dydaktycznych służących uczniom bez względu na wartość początkową ujmuje się w koszty w dniu zakupu
	SP16	nie dotyczy
	SP17	jednostka stosuje uproszczenia w prowadzeniu ksiąg kierując się zasadą istotności w zakresie : 1. w ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych o niskiej wartości początkowej, koszty w momencie zakupu, 2. nie stosowanie rozliczeń międzyokresowych, 3. odpisywanie w koszty wartości materiały biurowe i środków czystości na dzień ich zakupu, 4. w księgach ujmuje się wszystkie osiągnięte przychody i koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od daty ich zapłaty z datą dla sprawozdań miesięcznych do 7 dnia miesiąca po miesiącu sprawozdawczym. . Zasada ta nie dotyczy przyjmowanych dokumentów do bilansu rocznego. 4. zakup środków dydaktycznych służących uczniom bez względu na wartość wpisuje się w koszty w dniu zakupu
	ZAZ	wycena wartości sprzedanych produktów na podstawie rimanentu na koniec każdego miesiąca
	ZBM	nie dotyczy
	ZSP1	1. Nie rozlicza się międzyokresowo finansowanych z góry zakupów: usług, dostaw, które realizowane będą w czasie, a ich jednostkowa wartość nie przekracza 3500 zł.” (przykład: opłacana z góry prenumerata, zakup licencji na oprogramowanie antywirusowe, wykup polisy ubezpieczeniowej, opłacane z góry prawo do korzystania z elektronicznych serwisów prawnych). Uproszczenie dotyczy art. 6 ust. 2 Ustawy o rachunkowości. 2. Nie dokonuje się korekty zapisów na koncie 401, o wartości nie zużytych na dzień bilansowy materiałów, jeśli wartość ustalonych zapasów nie przekracza, w zakresie jednego asortymentu, kwoty 3 500 zł. Uproszczenie dotyczy art. 17 ust. 2 pkt. 4 Ustawy o rachunkowości. 3. Zapisów w zakresie ewidencji pozabilansowej dotyczącej planu finansowego i zaangażowania wydatków dokonuje się najpóźniej z częstotliwością miesięczną, w terminie do 5 dnia miesiąca za miesiąc poprzedni. Uproszczenie dotyczy art. 20 ust. 1 Ustawy o rachunkowości 4. Dowody księgowe dotyczące miesiąca sprawozdawczego, ewidencjonowane są pod datą miesiąca, którego dotyczą i są ujmowane w sprawozdawczości danego okresu, jeśli wpłynęły do księgowości ZSP1: a) dla sprawozdań miesięcznych do 5 dnia następnego miesiąca, b) dla sprawozdań rocznych do 20 marca.” Uproszczenie dotyczy art. 20 ust. 1 Ustawy o rachunkowości. Za dzień wpływu do księgowości uważa się dzień, w którym główny księgowy jednostki dokonuje sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym dokumentu i poświadcza te czynności własnym podpisem. 5. Należności od osób prowadzących księgi rachunkowe, do kwoty 500 zł, jako nieistotne z punktu widzenia jednostki inwentaryzowane są metodą weryfikacji zapisów księgowych. Uproszczenie dotyczy art. 26 ust. 1 pkt. 2 Ustawy o rachunkowości „z zastrzeżeniem pkt 3, oraz powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów - drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic;” 6. Niżej wymienione składniki środków trwałych jako nisko cenne 7. nie podlegają inwentaryzacji w formie spisu z natury: a) zegary ściennie, b) tablice pogładowe, c) lustra, d) godła, Uproszczenie dotyczy art. 26 ust. 1 pkt. 1 Ustawy o rachunkowości pkt 3, a także maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie - drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic.
	ZSP5	nie dotyczy
	ZSP6	nie dotyczy

Inne stosowane uproszczenia	ZSP7	nie dotyczy
	ZSP8	nie dotyczy
	ZSP9	nie dotyczy
	ZSBI	nie dotyczy
	ZS2	nie dotyczy
	ZS3	nie dotyczy
	ZS5/ZSP11	1. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się pozostałe wartości niematerialne i prawne i pozostałe środki trwałe o wartości nieprzekraczającej 10 000,00, książki i inne zbiory biblioteczne, meble i dywany, środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w Szkołach i Przedszkolach. 2. Stosuje się gospodarkę magazynową dla art. spożywczych- żywienie dzieci szkolnych i przedszkolnych. 3. Nie stosuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów. 4. Faktury i rachunki obejmujące okresy przypadające na przełomie okresów sprawozdawczych księguje się do miesiąca wg daty końcowej dokumentu.
	ZSO/ZS1	1. Dowody księgowo dotyczące miesiąca sprawozdawczego ewidencjonowane są pod datą miesiąca, którego dotyczą, i są ujmowane w sprawozdawczości danego okresu, jeśli wpłynęły do jednostki do 5 dnia następnego miesiąca - sprawozdania miesięczne. Wyjątek stanowi koniec roku obrotowego, kiedy to ujmuje się w księgach danego roku wszystkie dokumenty, które wpłyną do jednostki do 85 dnia po dniu bilansowym. 2. Nie stosuje się gospodarki magazynowej. 3. Pozostałe środki trwałe i pozost. wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w ustawie o CIT, umarza się jednorazowo a odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100% w momencie oddania do użytkowania środka, natomiast pomoce dydaktyczne, zbiory biblioteczne, meble, dywany bez względu na wartość umarza się jednorazowo. 4. Nie stosuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów i przychodów. 5. Nie tworzy się rezerw na zobowiązania.
	ZSS	1. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się pozostałe wartości niematerialne i prawne i pozostałe środki trwałe o wartości nieprzekraczającej 10 000,00, książki i inne zbiory biblioteczne, meble i dywany, środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych. 2. Nie stosuje się gospodarki magazynowej. 3. Nie stosuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów. 4. Faktury i rachunki obejmujące okresy przypadające na przełomie okresów sprawozdawczych księguje się do miesiąca wg daty końcowej dokumentu.
	ŻCOP	ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową, jednostka przyjmuje w zasadach wyceny aktywów i pasywów uproszczenia, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego: -
	ŻCOP-OSP	opłacone z góry: prenumeraty, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia majątkowe (i inne) nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, księguje się je, w koszty miesiąca, w którym zostały
UM	1. Dowody księgowo stanowiące podstawę zapisów księgowych, a wyrażone w walucie obcej wycenia się zgodnie z ustawą o rachunkowości. 2. Ze względu na nieznaczny zakres nie stosuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów, faktury takie ujmuje się w roku którego dotyczą. 5. Ze względu na nieznaczny zakres gospodarki magazynowej w Urzędzie Miasta ustala się, że wszystkie zakupione pozycje książkowe odpisuje się w koszty w momencie ich zakupu. 4) ze względu na nieznaczny zakres gospodarki magazynowej w Urzędzie Miasta ustala się, że całość materiałów odpisuje się w koszty w momencie ich zakupu z tym, że na koniec roku obrotowego na dzień 31 grudnia sporządza się spis z natury nie zużytych materiałów i wycenia się go w cenie zakupu, a wartość ujmuje się na koncie 310 „Materiały” równocześnie zmniejszając koszty.	

5. inne informacje

ZSO/ZS1

Z dniem 1 września 2019 roku nastąpiła zmiana nazwy jednostki z Zespołu Szkół Ogólnokształcących na Zespół Szkół nr 1

ZS5/ZSP11

Zmiana nazwy na Zespół Szkolno – Przedszkolny nr 11 z Zespołu Szkół nr 5 od dnia 01.09.2019 r. Pozostałe dane pozostały bez zmian (NIP, REGON, dane adresowe) zgodnie z uchwałą RM nr 88/VI/19 z dnia 28.03.2019

ZAZ

Na dzień 31.12.2019 r. w zakładzie zatrudnionych jest ogółem 102 osób w tym: 43 osoby z orzeczeniem o znacznym stopniu niepełnosprawności, 34 osoby z orzeczeniem o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności, 1 osoba z orzeczeniem o lekkim stopniu niepełnosprawności oraz 24 osoby pełnosprawnych

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia w szczególności:

1.

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

Lp	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Skrót	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego (BO)	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) (BZ)
				Aktualizacja	Nabycie / Przychody	Przemieszczenia		Zbycie	Likwidacja	Inne		
1	2		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Grunty	UM	478 981 233,13		21 993 663,25		21 993 663,25		46 420 334,32		46 420 334,32	454 554 562,06
2.	Budynki i lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu niemieszkalnego	CKZIU	4 480 919,74		39 681,95		39 681,95				0,00	4 520 601,69
		KMPSP	884 620,09		16 496,77		16 496,77				0,00	901 116,86
		MDPS	1 680 242,04		55 233,60		55 233,60				0,00	1 735 475,64
		MOPS	1 874 667,07				0,00				0,00	1 874 667,07
		MOSIR	8 500 105,68		10 000,00		10 000,00				0,00	8 510 105,68
		MŻ	3 213 271,31				0,00				0,00	3 213 271,31

2.	Budynki i lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu niemieszkalnego	PPP				0,00				0,00	0,00	
		PINB				0,00				0,00	0,00	
		PUP				0,00				0,00	0,00	
		P05	790 670,54		103 719,72		103 719,72				0,00	894 390,26
		P13	893 885,44				0,00				0,00	893 885,44
		P16	2 167 777,91				0,00				0,00	2 167 777,91
		P19	408 995,01		12 300,00		12 300,00				0,00	421 295,01
		P22	744 637,69				0,00				0,00	744 637,69
		P23	1 571 497,07				0,00				0,00	1 571 497,07
		SP03	5 825 632,03		325 502,95		325 502,95				0,00	6 151 134,98
		SP04			1 854 625,07		1 854 625,07				0,00	1 854 625,07
		SP13	8 240 814,68				0,00				0,00	8 240 814,68
		SP15	8 061 116,12				0,00				0,00	8 061 116,12
		SP16	4 610 755,93		71 970,92		71 970,92				0,00	4 682 726,85
		SP17	5 375 286,49		80 013,99		80 013,99			1 387 757,87	1 387 757,87	4 067 542,61
		ZAZ	5 209 546,00				0,00				0,00	5 209 546,00
		ZBM	57 204 598,07		16 207 925,08		16 207 925,08	170 072,86			170 072,86	73 242 450,29
		ZSP1	8 171 763,03		15 990,00		15 990,00				0,00	8 187 753,03
		ZSP5	4 831 331,18				0,00				0,00	4 831 331,18
		ZSP6	5 374 732,05		57 245,48		57 245,48				0,00	5 431 977,53
		ZSP7	3 506 914,04				0,00				0,00	3 506 914,04
		ZSP8	4 072 774,26		102 070,14		102 070,14				0,00	4 174 844,40
		ZSP9	2 702 770,34		60 006,82		60 006,82				0,00	2 762 777,16
		ZSBI	5 969 070,96		21 966,86		21 966,86				0,00	5 991 037,82
		ZS2	5 491 208,29		294 910,29		294 910,29				0,00	5 786 118,58
		ZS3	6 816 863,02				0,00				0,00	6 816 863,02
		ZS5/ZSP11	12 809 999,56				0,00				0,00	12 809 999,56
		ZSO/ZS1	5 348 603,05		106 236,83		106 236,83				0,00	5 454 839,88
		ZSS	2 207 060,77		17 340,00		17 340,00				0,00	2 224 400,77
		ŻCOP	1 476 417,59		26 069,99		26 069,99				0,00	1 502 487,58
ŻCOP-OSP	1 001 150,93			134 467,79	134 467,79				0,00	1 135 618,72		
UM	38 690 034,21		28 438 417,31		28 438 417,31			14 842 026,59	14 842 026,59	52 286 424,93		
RAZEM	230 209 732,19	0,00	47 917 723,77	134 467,79	48 052 191,56	170 072,86	0,00	16 229 784,46	16 399 857,32	261 862 066,43		
3.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	CKZIU	445 580,20			0,00				0,00	445 580,20	
		KMPSP	188 857,50						16 496,77	16 496,77	172 360,73	
		MDPS	13 726,21				0,00			0,00	13 726,21	

3.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	MOPS	50 333,21				0,00				0,00	50 333,21	
		MOSIR	6 982 706,65		307 931,88		307 931,88					0,00	7 290 638,53
		MŻ					0,00					0,00	0,00
		PPP					0,00					0,00	0,00
		PINB					0,00					0,00	0,00
		PUP					0,00					0,00	0,00
		P05	106 097,85				0,00					0,00	106 097,85
		P13	159 838,85				0,00					0,00	159 838,85
		P16	249 667,29				0,00					0,00	249 667,29
		P19	110 077,60				0,00					0,00	110 077,60
		P22	109 227,44				0,00					0,00	109 227,44
		P23	166 829,40		46 358,70		46 358,70					0,00	213 188,10
		SP03	1 886 921,73				0,00					0,00	1 886 921,73
		SP04			574 791,24		574 791,24					0,00	574 791,24
		SP13	389 094,08				0,00					0,00	389 094,08
		SP15	953 625,93		11 185,76		11 185,76					0,00	964 811,69
		SP16					0,00					0,00	0,00
		SP17	2 255 825,13		7 749,00		7 749,00			553 548,83	553 548,83		1 710 025,30
		ZAZ	367 110,77				0,00					0,00	367 110,77
		ZBM	1 871 644,27		237 632,93		237 632,93	13 986,95				13 986,95	2 095 290,25
		ZSP1	854 369,21		123 800,72		123 800,72					0,00	978 169,93
		ZSP5	453 725,01		18 354,68		18 354,68					0,00	472 079,69
		ZSP6	742 641,55				0,00					0,00	742 641,55
		ZSP7	311 828,01		89 433,30		89 433,30		64 137,35		64 137,35		337 123,96
		ZSP8	333 485,90				0,00					0,00	333 485,90
		ZSP9	648 995,08				0,00					0,00	648 995,08
		ZSBI	944 094,42				0,00					0,00	944 094,42
		ZS2	506 127,10				0,00					0,00	506 127,10
		ZS3	1 956 028,02				0,00					0,00	1 956 028,02
		ZS5/ZSP11	1 861 038,47				0,00					0,00	1 861 038,47
		ZSO/ZS1					0,00					0,00	0,00
		ZSS	60 474,04				0,00					0,00	60 474,04
		ŻCOP	297 222,42				0,00					0,00	297 222,42
ŻCOP-OSP					0,00					0,00	0,00		
UM	348 282 562,26		10 362 112,74	13 986,95	10 376 099,69					0,00	358 658 661,95		
RAZEM	373 559 755,60	0,00	11 779 350,95	13 986,95	11 793 337,90	13 986,95	64 137,35	570 045,60	648 169,90		384 704 923,60		

4.	Kotły i maszyny energetyczne	CKZIU				0,00				0,00	0,00
		KMPSP	22 507,26			0,00				0,00	22 507,26
		MDPS				0,00				0,00	0,00
		MOPS				0,00				0,00	0,00
		MOSIR	21 113,17			0,00				0,00	21 113,17
		MŻ				0,00				0,00	0,00
		PPP				0,00				0,00	0,00
		PINB				0,00				0,00	0,00
		PUP				0,00				0,00	0,00
		P05	6 343,11			0,00				0,00	6 343,11
		P13	10 999,84			0,00				0,00	10 999,84
		P16	29 617,48			0,00				0,00	29 617,48
		P19				0,00				0,00	0,00
		P22				0,00				0,00	0,00
		P23	19 163,40			0,00				0,00	19 163,40
		SP03				0,00				0,00	0,00
		SP04				0,00				0,00	0,00
		SP13	7 771,40			0,00				0,00	7 771,40
		SP15				0,00				0,00	0,00
		SP16				0,00				0,00	0,00
		SP17	2 450,00			0,00				0,00	2 450,00
		ZAZ				0,00				0,00	0,00
		ZBM	121 451,75			0,00	6 010,00			6 010,00	115 441,75
		ZSP1				0,00				0,00	0,00
		ZSP5	149 729,17			0,00		149 729,17		149 729,17	0,00
		ZSP6				0,00				0,00	0,00
		ZSP7				0,00				0,00	0,00
		ZSP8	29 168,37			0,00		29 168,37		29 168,37	0,00
		ZSP9	18 028,64			0,00				0,00	18 028,64
		ZSBI	20 973,89			0,00				0,00	20 973,89
		ZS2	276 213,89			0,00		4 120,00		4 120,00	272 093,89
		ZS3				0,00				0,00	0,00
		ZS5/ZSP11				0,00				0,00	0,00
ZSO/ZS1				0,00				0,00	0,00		
ZSS	4 766,86			0,00				0,00	4 766,86		
ŻCOP	2 081,99		12 300,00		12 300,00			0,00	14 381,99		

4.	Kotły i maszyny energetyczne	ŻCOP-OSP	42 118,32				0,00			0,00	42 118,32	
		UM	9 851,84			6 010,00	6 010,00			0,00	15 861,84	
		RAZEM	794 350,38	0,00	12 300,00	6 010,00	18 310,00	6 010,00	183 017,54	0,00	189 027,54	623 632,84
5.	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	CKZIU	12 053,00				0,00			0,00	12 053,00	
		KMPSP	111 908,29				0,00			0,00	111 908,29	
		MDPS	7 300,09				0,00				0,00	7 300,09
		MOPS	152 118,48				0,00		13 864,03		13 864,03	138 254,45
		MOSIR	329 767,43				0,00		10 852,81		10 852,81	318 914,62
		MŻ					0,00				0,00	0,00
		PPP	3 519,00				0,00				0,00	3 519,00
		PINB					0,00				0,00	0,00
		PUP	218 242,10				0,00				0,00	218 242,10
		P05	41 961,86				0,00				0,00	41 961,86
		P13					0,00				0,00	0,00
		P16	48 177,62				0,00				0,00	48 177,62
		P19					0,00				0,00	0,00
		P22					0,00				0,00	0,00
		P23	1 939,80				0,00				0,00	1 939,80
		SP03	297 072,28				0,00				0,00	297 072,28
		SP04					0,00				0,00	0,00
		SP13					0,00				0,00	0,00
		SP15	46 463,87				0,00				0,00	46 463,87
		SP16	216 213,64		2 850,00		2 850,00				0,00	219 063,64
		SP17	68 546,07				0,00			5 700,00	5 700,00	62 846,07
		ZAZ	27 102,14				0,00				0,00	27 102,14
		ZBM	48 686,96				0,00	4 775,21			4 775,21	43 911,75
		ZSP1	17 436,96				0,00				0,00	17 436,96
		ZSP5	51 637,15				0,00		10 491,58		10 491,58	41 145,57
		ZSP6	10 404,77				0,00				0,00	10 404,77
		ZSP7					0,00				0,00	0,00
		ZSP8					0,00				0,00	0,00
ZSP9	13 982,26				0,00				0,00	13 982,26		
ZSBI	572 169,00				0,00				0,00	572 169,00		
ZS2					0,00				0,00	0,00		
ZS3	8 922,00				0,00				0,00	8 922,00		
ZS5/ZSP11					0,00				0,00	0,00		

5.	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	ZSO/ZS1	155 370,34				0,00				0,00	155 370,34
		ZSS	8 997,50				0,00				0,00	8 997,50
		ŻCOP					0,00				0,00	0,00
		ŻCOP- OSP					0,00				0,00	0,00
		UM	4 442 646,45		1 008 817,41		1 008 817,41			229 986,99	229 986,99	5 221 476,87
		RAZEM	6 912 639,06	0,00	1 011 667,41	0,00	1 011 667,41	4 775,21	35 208,42	235 686,99	275 670,62	7 648 635,85
6.	Urządzenia techniczne	CKZIU	12 177,00				0,00				0,00	12 177,00
		KMPSP					0,00				0,00	0,00
		MDPS	105 290,17				0,00				0,00	105 290,17
		MOPS					0,00				0,00	0,00
		MOSIR	74 731,95		17 320,93		17 320,93				0,00	92 052,88
		MŻ	105 327,95				0,00				0,00	105 327,95
		PPP					0,00				0,00	0,00
		PINB					0,00				0,00	0,00
		PUP	42 283,54				0,00				0,00	42 283,54
		P05	3 557,16		72 385,50		72 385,50		3 557,16		3 557,16	72 385,50
		P13	15 866,39		7 330,80		7 330,80				0,00	23 197,19
		P16					0,00				0,00	0,00
		P19	66 262,10		7 330,80		7 330,80				0,00	73 592,90
		P22	59 155,00		5 498,10		5 498,10				0,00	64 653,10
		P23	53 986,16		45 961,60		45 961,60				0,00	99 947,76
		SP03					0,00				0,00	0,00
		SP04			25 773,98		25 773,98				0,00	25 773,98
		SP13	8 754,47				0,00				0,00	8 754,47
		SP15					0,00				0,00	0,00
		SP16	18 375,50				0,00				0,00	18 375,50
		SP17					0,00				0,00	0,00
		ZAZ					0,00				0,00	0,00
		ZBM	17 947,28		20 444,40		20 444,40				0,00	38 391,68
		ZSP1	11 554,72				0,00				0,00	11 554,72
		ZSP5					0,00				0,00	0,00
		ZSP6	20 904,34				0,00				0,00	20 904,34
ZSP7					0,00				0,00	0,00		
ZSP8					0,00				0,00	0,00		
ZSP9	26 034,48		13 160,00		13 160,00				0,00	39 194,48		
ZSBI					0,00				0,00	0,00		

6.	Urządzenia techniczne	ZS2	66 026,73				0,00			0,00	66 026,73	
		ZS3					0,00			0,00	0,00	
		ZS5/ZSP11	58 203,52				0,00			0,00	58 203,52	
		ZSO/ZS1					0,00			0,00	0,00	
		ZSS	29 949,77				0,00			0,00	29 949,77	
		ŻCOP					0,00			0,00	0,00	
		ŻCOP-OSP					0,00			0,00	0,00	
		UM	3 923 343,66		231 140,85		231 140,85				0,00	4 154 484,51
		RAZEM	4 719 731,89	0,00	446 346,96	0,00	446 346,96	0,00	3 557,16	0,00	3 557,16	5 162 521,69
7.	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	CKZIU					0,00			0,00	0,00	
		KMPSP	377 322,73			11 448,00	11 448,00		9 088,58	9 088,58	379 682,15	
		MDPS					0,00				0,00	0,00
		MOPS	6 557,32				0,00				0,00	6 557,32
		MOSIR					0,00				0,00	0,00
		MŻ	66 856,99				0,00				0,00	66 856,99
		PPP			9 000,00		9 000,00				0,00	9 000,00
		PINB					0,00				0,00	0,00
		PUP					0,00				0,00	0,00
		P05	9 283,35				0,00				0,00	9 283,35
		P13	10 051,90				0,00				0,00	10 051,90
		P16	3 573,71				0,00				0,00	3 573,71
		P19	33 677,98				0,00				0,00	33 677,98
		P22	20 757,81				0,00				0,00	20 757,81
		P23	43 863,34				0,00				0,00	43 863,34
		SP03	82 932,04				0,00				0,00	82 932,04
		SP04			23 900,00		23 900,00				0,00	23 900,00
		SP13	129 495,37				0,00				0,00	129 495,37
		SP15	2 553,72		61 496,48		61 496,48				0,00	64 050,20
		SP16					0,00				0,00	0,00
		SP17	25 773,98				0,00			25 773,98	25 773,98	0,00
		ZAZ	6 692,55				0,00				0,00	6 692,55
		ZBM	4 850,00				0,00				0,00	4 850,00
ZSP1					0,00				0,00	0,00		
ZSP5					0,00				0,00	0,00		
ZSP6	13 062,60				0,00				0,00	13 062,60		
ZSP7					0,00				0,00	0,00		

7.	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	ZSP8					0,00				0,00	0,00
		ZSP9	51 142,59				0,00				0,00	51 142,59
		ZSBI	150 264,18			-30 683,58	-30 683,58				0,00	119 580,60
		ZS2	20 750,00				0,00				0,00	20 750,00
		ZS3	71 619,93				0,00				0,00	71 619,93
		ZSS/ZSP11	135 127,88				0,00				0,00	135 127,88
		ZSO/ZS1					0,00				0,00	0,00
		ZSS	5 348,50				0,00				0,00	5 348,50
		ŻCOP			11 462,37		11 462,37				0,00	11 462,37
		ŻCOP- OSP	151 206,28				0,00				0,00	151 206,28
		UM	321 618,58				0,00				0,00	321 618,58
		RAZEM	1 744 383,33	0,00	105 858,85	-19 235,58	86 623,27	0,00	9 088,58	25 773,98	34 862,56	1 796 144,04
		8.	Środki transportu	CKZIU					0,00			
KMPSP	2 397 417,36				378 000,00		378 000,00				0,00	2 775 417,36
MDPS	112 062,50						0,00				0,00	112 062,50
MOPS	92 430,50						0,00				0,00	92 430,50
MOSIR	528 452,46						0,00				0,00	528 452,46
MŻ							0,00				0,00	0,00
PPP							0,00				0,00	0,00
PINB	29 500,00						0,00				0,00	29 500,00
PUP							0,00				0,00	0,00
P05							0,00				0,00	0,00
P13							0,00				0,00	0,00
P16							0,00				0,00	0,00
P19							0,00				0,00	0,00
P22							0,00				0,00	0,00
P23							0,00				0,00	0,00
SP03							0,00				0,00	0,00
SP04							0,00				0,00	0,00
SP13							0,00				0,00	0,00
SP15							0,00				0,00	0,00
SP16							0,00				0,00	0,00
SP17							0,00				0,00	0,00
ZAZ	598 812,10				0,00				0,00	598 812,10		
ZBM	94 000,00				0,00				0,00	94 000,00		

8.	Środki transportu	ZSP1				0,00				0,00	0,00
		ZSP5				0,00				0,00	0,00
		ZSP6				0,00				0,00	0,00
		ZSP7				0,00				0,00	0,00
		ZSP8				0,00				0,00	0,00
		ZSP9				0,00				0,00	0,00
		ZSBI				0,00				0,00	0,00
		ZS2	13 200,00			0,00				0,00	13 200,00
		ZS3				0,00				0,00	0,00
		ZS5/ZSP11				0,00				0,00	0,00
		ZSO/ZS1				0,00				0,00	0,00
		ZSS				0,00				0,00	0,00
		ŽCOP	201 248,54		1 098 377,95		1 098 377,95		169 207,00	169 207,00	1 130 419,49
		ŽCOP-OSP	745 651,30	299 095,00			299 095,00			0,00	1 044 746,30
		UM	442 585,04		51 190,00		51 190,00	81 704,16		81 704,16	412 070,88
RAZEM	5 255 359,80	299 095,00	1 527 567,95	0,00	1 826 662,95	0,00	81 704,16	169 207,00	250 911,16	6 831 111,59	
9.	Narzędzia, przyrządy ruchomości i wyposażenie	CKZIU	9 249,99			0,00		9 249,99		9 249,99	0,00
		KMPSP	294 122,30		44 895,00		44 895,00		11 448,00	11 448,00	327 569,30
		MDPS	141 810,92		24 766,40		24 766,40			0,00	166 577,32
		MOPS	5 449,01				0,00			0,00	5 449,01
		MOSIR	1 802 275,28		54 392,22		54 392,22	19 169,80		19 169,80	1 837 497,70
		MŽ					0,00			0,00	0,00
		PPP					0,00			0,00	0,00
		PINB	918,90				0,00			0,00	918,90
		PUP	82 355,50				0,00			0,00	82 355,50
		P05	36 213,74				0,00			0,00	36 213,74
		P13					0,00			0,00	0,00
		P16					0,00			0,00	0,00
		P19					0,00			0,00	0,00
		P22					0,00			0,00	0,00
		P23					0,00			0,00	0,00
		SP03	36 545,17				0,00			0,00	36 545,17
		SP04			34 175,53		34 175,53			0,00	34 175,53
		SP13	17 737,71				0,00			0,00	17 737,71
		SP15	14 153,76				0,00			0,00	14 153,76
		SP16					0,00			0,00	0,00

9.	Narzędzia, przyrządy ruchomości i wyposażenie	SP17	54 607,07				0,00			34 175,53	34 175,53	20 431,54	
		ZAZ	421 743,58		83 365,00		83 365,00					0,00	505 108,58
		ZBM	34 859,79				0,00					0,00	34 859,79
		ZSP1	18 824,05				0,00					0,00	18 824,05
		ZSP5					0,00					0,00	0,00
		ZSP6	7 930,00				0,00					0,00	7 930,00
		ZSP7	6 000,00				0,00					0,00	6 000,00
		ZSP8	145 617,25				0,00					0,00	145 617,25
		ZSP9	54 981,92		17 550,98		17 550,98					0,00	72 532,90
		ZSBI	18 198,70			30 683,58	30 683,58					0,00	48 882,28
		ZS2	158 468,64				0,00		1 450,00		1 450,00		157 018,64
		ZS3	50 833,82				0,00					0,00	50 833,82
		ZSS/ZSP11	20 586,28				0,00					0,00	20 586,28
		ZSO/ZS1	8 790,00				0,00					0,00	8 790,00
		ZSS	30 539,40				0,00					0,00	30 539,40
		ŻCOP					0,00					0,00	0,00
		ŻCOP- OSP	25 526,19				0,00					0,00	25 526,19
		UM	819 457,77		74 151,25		74 151,25					0,00	893 609,02
RAZEM	4 317 796,74	0,00	333 296,38	30 683,58	363 979,96	0,00	29 869,79	45 623,53	75 493,32	4 606 283,38			
10.	Pozostałe środki trwale	CKZIU	1 214 775,27		66 409,49		66 409,49		56 013,66		56 013,66	1 225 171,10	
		KMPSP	551 343,10		43 243,44	33 592,87	76 836,31	54 551,94			54 551,94	573 627,47	
		MDPS	185 937,35		13 926,54		13 926,54				0,00	199 863,89	
		MOPS					0,00				0,00	0,00	
		MOSIR	1 074 779,36		207 194,84		207 194,84		91 709,59		91 709,59	1 190 264,61	
		MŻ	319 311,79		47 825,22		47 825,22		25 090,86		25 090,86	342 046,15	
		PPP	244 734,10		4 150,99		4 150,99				0,00	248 885,09	
		PINB	71 695,27		1 311,18		1 311,18	244,00			244,00	72 762,45	
		PUP	282 133,96		44 012,45		44 012,45				0,00	326 146,41	
		P05	263 993,84		27 532,64		27 532,64				0,00	291 526,48	
		P13	277 183,04		42 062,14		42 062,14				0,00	319 245,18	
		P16	633 841,55		55 272,95		55 272,95		16 167,29		16 167,29	672 947,21	
		P19	328 126,33		36 868,89		36 868,89		29 929,00		29 929,00	335 066,22	
		P22	599 826,45		65 910,04		65 910,04		48 034,06		48 034,06	617 702,43	
		P23	550 381,10		38 420,69		38 420,69				0,00	588 801,79	
		SP03	1 765 552,78		156 978,28		156 978,28		13 800,00		13 800,00	1 908 731,06	
		SP04			895 893,46		895 893,46				0,00	895 893,46	

10.	Pozostałe środki trwałe	SP13	1 007 331,17		70 549,32		70 549,32		56 493,10		56 493,10	1 021 387,39
		SP15	1 094 692,86		209 898,91		209 898,91		16 874,57		16 874,57	1 287 717,20
		SP16	1 005 482,05		41 927,11		41 927,11				0,00	1 047 409,16
		SP17	1 707 896,61		72 679,98		72 679,98			910 325,92	910 325,92	870 250,67
		ZAZ	794 495,86		153 380,63		153 380,63				0,00	947 876,49
		ZBM	301 888,65				0,00				0,00	301 888,65
		ZSP1	850 735,16		72 509,41		72 509,41				0,00	923 244,57
		ZSP5	844 313,11		188 632,08		188 632,08		10 883,79		10 883,79	1 022 061,40
		ZSP6	647 432,93		192 396,53		192 396,53		69 973,59		69 973,59	769 855,87
		ZSP7	709 890,90		58 429,80		58 429,80		12 654,95		12 654,95	755 665,75
		ZSP8					0,00				0,00	0,00
		ZSP9	692 325,72		142 699,54		142 699,54				0,00	835 025,26
		ZSBI	1 354 780,53		392 014,54		392 014,54		75 357,28		75 357,28	1 671 437,79
		ZS2	1 189 648,17		127 073,46		127 073,46		17 581,16		17 581,16	1 299 140,47
		ZS3	1 154 545,50		84 102,44		84 102,44		132 167,37		132 167,37	1 106 480,57
		ZSS/ZSP11	1 324 590,94		61 414,91		61 414,91		60 131,48		60 131,48	1 325 874,37
		ZSO/ZS1	1 205 676,52		207 608,24		207 608,24		44 385,98		44 385,98	1 368 898,78
		ZSS	861 096,37		78 043,95		78 043,95		46 732,90		46 732,90	892 407,42
		ŻCOP	382 461,63		76 060,99		76 060,99		8 244,52		8 244,52	450 278,10
		ŻCOP-OSP	177 646,93	32 245,65			32 245,65				0,00	209 892,58
UM	1 419 775,46		294 314,94		294 314,94		9 211,56	22 129,02	31 340,58	1 682 749,82		
RAZEM	27 090 322,36	32 245,65	4 270 750,02	33 592,87	4 336 588,54	54 795,94	841 436,71	932 454,94	1 828 687,59	29 598 223,31		
11.	Zbiory biblioteczne	CKZIU	1 936,99		6 675,70		6 675,70				0,00	8 612,69
		KMPSP					0,00				0,00	0,00
		MDPS					0,00				0,00	0,00
		MOPS					0,00				0,00	0,00
		MOSIR					0,00				0,00	0,00
		MŻ	2 384,52				0,00				0,00	2 384,52
		PPP	10 279,23		560,90		560,90				0,00	10 840,13
		PINB					0,00				0,00	0,00
		PUP					0,00				0,00	0,00
		P05	13 803,89		264,25		264,25				0,00	14 068,14
		P13	5 568,62		64,00		64,00				0,00	5 632,62
		P16	22 759,10		458,99		458,99		2 434,97		2 434,97	20 783,12
		P19	12 842,20				0,00				0,00	12 842,20
		P22	8 840,18				0,00				0,00	8 840,18

11.	Zbiory biblioteczne	P23	14 530,26				0,00			0,00	14 530,26	
		SP03	66 443,62		5 940,79		5 940,79		0,56	0,56	72 383,85	
		SP04			201 989,55		201 989,55				0,00	201 989,55
		SP13	83 105,07	133 506,08	27 588,30		161 094,38		7 587,83		7 587,83	236 611,62
		SP15	181 498,94		34 856,26		34 856,26		16 921,70		16 921,70	199 433,50
		SP16	67 827,23		2 372,41		2 372,41				0,00	70 199,64
		SP17	405 169,64		95 646,11		95 646,11			260 485,32	260 485,32	240 330,43
		ZAZ					0,00				0,00	0,00
		ZBM					0,00				0,00	0,00
		ZSP1	109 587,81		13 130,57		13 130,57		7 757,60		7 757,60	114 960,78
		ZSP5	72 880,37		19 620,80		19 620,80		6 458,46		6 458,46	86 042,71
		ZSP6	83 799,08		14 391,73		14 391,73			17 895,77	17 895,77	80 295,04
		ZSP7	96 678,02		25 821,28		25 821,28		6 970,87		6 970,87	115 528,43
		ZSP8					0,00				0,00	0,00
		ZSP9	83 613,99		48 844,30		48 844,30		29 692,49		29 692,49	102 765,80
		ZSBI	147 608,46		13 038,62		13 038,62		9 908,72		9 908,72	150 738,36
		ZS2	132 633,15		829,40		829,40		193,56		193,56	133 268,99
		ZS3	177 546,40		764,80		764,80		16 365,00		16 365,00	161 946,20
		ZSS/ZSP11	47 745,03				0,00				0,00	47 745,03
		ZSO/ZS1	158 698,09		2 211,80		2 211,80		2 935,78		2 935,78	157 974,11
		ZSS	65 446,10		993,08		993,08		427,66		427,66	66 011,52
ŻCOP					0,00				0,00	0,00		
ŻCOP- OSP					0,00				0,00	0,00		
UM					0,00				0,00	0,00		
RAZEM	2 073 225,99	133 506,08	516 063,64	0,00	649 569,72	0,00	107 655,20	278 381,09	386 036,29	2 336 759,42		
12.	Inwentarz żywy					0,00			0,00	0,00		
SUMA		1 135 658 530,47	464 846,73	89 914 589,18	199 505,61	90 578 941,52	249 640,96	47 776 009,23	18 486 957,59	66 512 607,78	1 159 724 864,21	

Lp	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Skrót	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego (BO)	Zwiększenia umorzenia			Ogółem zwiększenie umorzenia (14 + 15 + 16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13 + 17 - 18)(BZ)	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	2		13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.	Grunty	UM					0,00		0,00	478 981 233,13	454 554 562,06
2.	Budynki i lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu niemieszkalnego	CKZIU	803148,26		112353,68		112 353,68		915 501,94	3 677 771,48	3 605 099,75
		KMPSP	585 189,47		22 115,50	16 496,77	38 612,27		623 801,74	299 430,62	277 315,12
		MDPS	549 576,00		25 206,00		25 206,00		574 782,00	1 130 666,04	1 160 693,64
		MOPS	824 152,84		36 729,45		36 729,45		860 882,29	1 050 514,23	1 013 784,78
		MOSIR	3 728 638,54		209 724,12		209 724,12		3 938 362,66	4 771 467,14	4 571 743,02
		MŻ	317 474,10		80 610,75		80 610,75		398 084,85	2 895 797,21	2 815 186,46
		PPP					0,00		0,00	0,00	0,00
		PINB					0,00		0,00	0,00	0,00
		PUP					0,00		0,00	0,00	0,00
		P05	298 635,50		20 728,89		20 728,89		319 364,39	492 035,04	575 025,87
		P13	220 675,30		22 347,14		22 347,14		243 022,44	673 210,14	650 863,00
		P16	880 278,30		54 194,45		54 194,45		934 472,75	1 287 499,61	1 233 305,16
		P19	181 348,36		10 276,07		10 276,07		191 624,43	227 646,65	229 670,58
		P22	250 308,27		18 615,94		18 615,94		268 924,21	494 329,42	475 713,48
		P23	587 059,09		39 287,43		39 287,43		626 346,52	984 437,98	945 150,55
		SP03	2 109 917,58		144 813,41		144 813,41		2 254 730,99	3 715 714,45	3 896 403,99
		SP04			732 517,36		732 517,36		732 517,36	0,00	1 122 107,71
		SP13	1 836 131,58		206 020,37		206 020,37		2 042 151,95	6 404 683,10	6 198 662,73
		SP15	2 950 450,07		201 527,90		201 527,90		3 151 977,97	5 110 666,05	4 909 138,15
		SP16	1 237 364,35		114 374,79		114 374,79		1 351 739,14	3 373 391,58	3 330 987,71
SP17	1 680 654,80		123 385,00		123 385,00		720 931,83	1 083 107,97	3 694 631,69	2 984 434,64	
ZAZ	1 081 895,48		176 260,84		176 260,84			1 258 156,32	4 127 650,52	3 951 389,68	
ZBM	12 343 807,30		1 084 589,65		1 084 589,65		114 886,21	13 313 510,74	44 860 790,77	59 928 939,55	
ZSP1	1 767 549,00		204 493,90		204 493,90			1 972 042,90	6 404 214,03	6 215 710,13	
ZSP5	958 916,19		120 783,24		120 783,24			1 079 699,43	3 872 414,99	3 751 631,75	
ZSP6	907 554,52		136 249,63		136 249,63			1 043 804,15	4 467 177,53	4 388 173,38	
ZSP7	707 186,39		87 672,72		87 672,72			794 859,11	2 799 727,65	2 712 054,93	
ZSP8	825 783,36		101 819,36		101 819,36			927 602,72	3 246 990,90	3 247 241,68	

2.	Budynki i lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu niemieszkalnego	ZSP9	1 216 850,01		60 016,62		60 016,62		1 276 866,63	1 485 920,33	1 485 910,53
		ZSBI	3 597 792,22		149 438,94		149 438,94		3 747 231,16	2 371 278,74	2 243 806,66
		ZS2	1 542 304,15		139 240,41		139 240,41		1 681 544,56	3 948 904,14	4 104 574,02
		ZS3	2 503 965,74		170 421,72		170 421,72		2 674 387,46	4 312 897,28	4 142 475,56
		ZS5/ZSP11	2 098 161,93		320 249,99		320 249,99		2 418 411,92	10 711 837,63	10 391 587,64
		ZSO/ZS1	1 283 439,49		136 633,59		136 633,59		1 420 073,08	4 065 163,56	4 034 766,80
		ZSS	230 220,46		55 176,52		55 176,52		285 396,98	1 976 840,31	1 939 003,79
		ŻCOP	510 288,71		37 048,06		37 048,06		547 336,77	966 128,88	955 150,81
		ŻCOP-OSP	357 245,25		25 589,06		25 589,06		382 834,31	643 905,68	752 784,41
		UM	7 420 326,44		1 087 802,02		1 087 802,02		8 508 128,46	31 269 707,77	43 778 296,47
		RAZEM	58 394 289,05	0,00	6 268 314,52	16 496,77	6 284 811,29	835 818,04	63 843 282,30	171 815 443,14	198 018 784,13
3.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	CKZIU	91 582,48		13 491,98		13 491,98		105 074,46	353 997,72	340 505,74
		KMPSP	187 625,26		209,25		209,25	16 496,77	171 337,74	1 232,24	1 022,99
		MDPS	13 726,21				0,00		13 726,21	0,00	0,00
		MOPS	22 987,93		2 264,99		2 264,99		25 252,92	27 345,28	25 080,29
		MOSIR	1 614 730,82		179 083,96		179 083,96		1 793 814,78	5 367 975,83	5 496 823,75
		MŻ					0,00		0,00	0,00	0,00
		PPP					0,00		0,00	0,00	0,00
		PINB					0,00		0,00	0,00	0,00
		PUP					0,00		0,00	0,00	0,00
		P05	36 576,45		3 497,78		3 497,78		40 074,23	69 521,40	66 023,62
		P13	42 272,99		6 752,75		6 752,75		49 025,74	117 565,86	110 813,11
		P16	58 619,15		9 518,49		9 518,49		68 137,64	191 048,14	181 529,65
		P19	23 603,25		3 394,51		3 394,51		26 997,76	86 474,35	83 079,84
		P22	44 417,40		3 235,92		3 235,92		47 653,32	64 810,04	61 574,12
		P23	65 545,05		5 837,67		5 837,67		71 382,72	101 284,35	141 805,38
		SP03	565 239,88		71 749,09		71 749,09		636 988,97	1 321 681,85	1 249 932,76
		SP04			111 860,70		111 860,70		111 860,70	0,00	462 930,54
		SP13	388 449,54		644,54		644,54		389 094,08	644,54	0,00
		SP15	371 593,62		21 654,89		21 654,89		393 248,51	582 032,31	571 563,18
		SP16					0,00		0,00	0,00	0,00
		SP17	788 941,23		78 535,04		78 535,04	107 660,01	759 816,26	1 466 883,90	950 209,04
		ZAZ	130 203,62		15 474,01		15 474,01		145 677,63	236 907,15	221 433,14
ZBM	901 464,18		61 157,76		61 157,76	13 986,95	948 634,99	970 180,09	1 146 655,26		
ZSP1	258 754,57		32 892,28		32 892,28		291 646,85	595 614,64	686 523,08		

3.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	ZSP5	134 959,34		18 660,97		18 660,97		153 620,31	318 765,67	318 459,38
		ZSP6	109 749,26		31 295,16		31 295,16		141 044,42	632 892,29	601 597,13
		ZSP7	29 129,98		8 430,34		8 430,34	16 105,53	21 454,79	282 698,03	315 669,17
		ZSP8	153 136,61		8 337,14		8 337,14		161 473,75	180 349,29	172 012,15
		ZSP9	257 344,19		12 467,81		12 467,81		269 812,00	391 650,89	379 183,08
		ZSBI	549 701,76		14 180,16		14 180,16		563 881,92	394 392,66	380 212,50
		ZS2	250 406,85		15 487,92		15 487,92		265 894,77	255 720,25	240 232,33
		ZS3	775 046,97		39 225,12		39 225,12		814 272,09	1 180 981,05	1 141 755,93
		ZS5/ZSP11	310 712,27		56 315,10		56 315,10		367 027,37	1 550 326,20	1 494 011,10
		ZSO/ZS1					0,00		0,00	0,00	0,00
		ZSS	29 064,54		1 917,95		1 917,95		30 982,49	31 409,50	29 491,55
		ŻCOP	71 988,38		7 021,22		7 021,22		79 009,60	225 234,04	218 212,82
		ŻCOP-OSP					0,00		0,00	0,00	0,00
		UM	139 666 935,72		15 603 180,46		15 603 180,46		155 270 116,18	208 615 626,54	203 388 545,77
		RAZEM	147 944 509,50	0,00	16 437 774,96	0,00	16 437 774,96	154 249,26	164 228 035,20	225 615 246,10	220 476 888,40
4.	Kotły i maszyny energetyczne	CKZIU					0,00	0,00	0,00	0,00	
		KMPSP	17 262,52		1 273,30		1 273,30		18 535,82	5 244,74	3 971,44
		MDPS					0,00		0,00	0,00	0,00
		MOPS					0,00		0,00	0,00	0,00
		MOSIR	8 605,51		1 477,92		1 477,92		10 083,43	12 507,66	11 029,74
		MŻ					0,00		0,00	0,00	0,00
		PPP					0,00		0,00	0,00	0,00
		PINB					0,00		0,00	0,00	0,00
		PUP					0,00		0,00	0,00	0,00
		P05	2 775,14		444,02		444,02		3 219,16	3 567,97	3 123,95
		P13	7 286,93		769,99		769,99		8 056,92	3 712,91	2 942,92
		P16	10 711,62		2 073,22		2 073,22		12 784,84	18 905,86	16 832,64
		P19					0,00		0,00	0,00	0,00
		P22					0,00		0,00	0,00	0,00
		P23	2 682,88		1 341,44		1 341,44		4 024,32	16 480,52	15 139,08
		SP03					0,00		0,00	0,00	0,00
		SP04					0,00		0,00	0,00	0,00
SP13	7 388,91		382,49		382,49		7 771,40	382,49	0,00		

4.	Kotły i maszyny energetyczne	SP15				0,00		0,00	0,00	0,00	
		SP16				0,00		0,00	0,00	0,00	
		SP17	2 029,40		171,48		171,48		2 200,88	420,60	249,12
		ZAZ					0,00		0,00	0,00	0,00
		ZBM	118 585,64		249,24		249,24	6 010,00	112 824,88	2 866,11	2 616,87
		ZSP1					0,00		0,00	0,00	0,00
		ZSP5	108 925,82		9 607,62		9 607,62	118 533,44	0,00	40 803,35	0,00
		ZSP6					0,00		0,00	0,00	0,00
		ZSP7					0,00		0,00	0,00	0,00
		ZSP8	25 050,46		1 704,74		1 704,74	26 755,20	0,00	4 117,91	0,00
		ZSP9	18 028,64				0,00		18 028,64	0,00	0,00
		ZSBI	20 973,89				0,00		20 973,89	0,00	0,00
		ZS2	63 829,43		80 332,17		80 332,17	4 120,00	140 041,60	212 384,46	132 052,29
		ZS3					0,00		0,00	0,00	0,00
		ZS5/ZSP11					0,00		0,00	0,00	0,00
		ZSO/ZS1					0,00		0,00	0,00	0,00
		ZSS	2 641,67		333,68		333,68		2 975,35	2 125,19	1 791,51
		ŻCOP	2 081,99		789,25		789,25		2 871,24	0,00	11 510,75
		ŻCOP-OSP	26 217,70		3 576,30		3 576,30		29 794,00	15 900,62	12 324,32
		UM	9 851,84		6 010,00		6 010,00		15 861,84	0,00	0,00
RAZEM	454 929,99	0,00	110 536,86	0,00	110 536,86	155 418,64	410 048,21	339 420,39	213 584,63		
5.	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	CKZIU	12 053,00			0,00		12 053,00	0,00	0,00	
		KMPSP	105 510,29		2 742,00		2 742,00	108 252,29	6 398,00	3 656,00	
		MDPS	7 300,09				0,00		7 300,09	0,00	0,00
		MOPS	142 274,54		9 843,94		9 843,94	13 864,03	138 254,45	9 843,94	0,00
		MOSIR	191 529,39		41 471,40		41 471,40	10 852,81	222 147,98	138 238,04	96 766,64
		MŻ					0,00		0,00	0,00	0,00
		PPP	3 519,00				0,00		3 519,00	0,00	0,00
		PINB					0,00		0,00	0,00	0,00
		PUP	176 134,72		24 171,21		24 171,21		200 305,93	42 107,38	17 936,17
		P05	41 961,86				0,00		41 961,86	0,00	0,00
		P13					0,00		0,00	0,00	0,00
		P16	44 512,99		2 148,94		2 148,94		46 661,93	3 664,63	1 515,69
		P19					0,00		0,00	0,00	0,00

5.	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	P22				0,00		0,00	0,00	0,00	
		P23	1 939,80			0,00		1 939,80	0,00	0,00	
		SP03	231 011,18		9 734,83		9 734,83		240 746,01	66 061,10	56 326,27
		SP04					0,00		0,00	0,00	0,00
		SP13					0,00		0,00	0,00	0,00
		SP15	40 248,61		1 531,02		1 531,02		41 779,63	6 215,26	4 684,24
		SP16	197 925,57		8 822,50		8 822,50		206 748,07	18 288,07	12 315,57
		SP17	48 470,88		5 332,50		5 332,50	5 700,00	48 103,38	20 075,19	14 742,69
		ZAZ	27 102,14				0,00		27 102,14	0,00	0,00
		ZBM	48 373,81		313,15		313,15	4 775,21	43 911,75	313,15	0,00
		ZSP1	17 186,04		250,92		250,92		17 436,96	250,92	0,00
		ZSP5	34 521,09		3 541,31		3 541,31	10 491,58	27 570,82	17 116,06	13 574,75
		ZSP6	10 404,77				0,00		10 404,77	0,00	0,00
		ZSP7					0,00		0,00	0,00	0,00
		ZSP8					0,00		0,00	0,00	0,00
		ZSP9	13 982,26				0,00		13 982,26	0,00	0,00
		ZSBI	40 860,65		80 859,96		80 859,96		121 720,61	531 308,35	450 448,39
		ZS2					0,00		0,00	0,00	0,00
		ZS3	8 922,00				0,00		8 922,00	0,00	0,00
		ZS5/ZSP11					0,00		0,00	0,00	0,00
		ZSO/ZS1	149 815,36		1 463,88		1 463,88		151 279,24	5 554,98	4 091,10
		ZSS	8 997,50				0,00		8 997,50	0,00	0,00
		ŻCOP					0,00		0,00	0,00	0,00
ŻCOP-OSP					0,00		0,00	0,00	0,00		
UM	4 125 563,45		217 529,30		217 529,30	18 549,99	4 324 542,76	317 083,00	896 934,11		
RAZEM	5 730 120,99	0,00	409 756,86	0,00	409 756,86	64 233,62	6 075 644,23	1 182 518,07	1 572 991,62		
6.	Urządzenia techniczne	CKZIU	4 870,80		1 217,70		1 217,70	6 088,50	7 306,20	6 088,50	
		KMPSP					0,00	0,00	0,00	0,00	
		MDPS	99 315,79		880,80		880,80		100 196,59	5 974,38	5 093,58
		MOPS					0,00		0,00	0,00	0,00
		MOSIR	57 245,88		5 353,84		5 353,84		62 599,72	17 486,07	29 453,16
		MŻ	57 784,46		14 971,79		14 971,79		72 756,25	47 543,49	32 571,70
		PPP					0,00		0,00	0,00	0,00
		PINB					0,00		0,00	0,00	0,00

6.	Urządzenia techniczne	PUP	42 283,54				0,00		42 283,54	0,00	0,00	
		P05	3 557,16				0,00	3 557,16	0,00	0,00	72 385,50	
		P13	4 275,18		1 230,92		1 230,92			5 506,10	11 591,21	17 691,09
		P16					0,00			0,00	0,00	0,00
		P19	18 130,62		6 626,21		6 626,21			24 756,83	48 131,48	48 836,07
		P22	17 719,33		4 735,50		4 735,50			22 454,83	41 435,67	42 198,27
		P23	49 170,45		5 239,08		5 239,08			54 409,53	4 815,71	45 538,23
		SP03					0,00			0,00	0,00	0,00
		SP04			13 103,38		13 103,38			13 103,38	0,00	12 670,60
		SP13	8 754,47				0,00			8 754,47	0,00	0,00
		SP15					0,00			0,00	0,00	0,00
		SP16	13 575,60		1 800,00		1 800,00			15 375,60	4 799,90	2 999,90
		SP17					0,00			0,00	0,00	0,00
		ZAZ					0,00			0,00	0,00	0,00
		ZBM	3 761,44		1 965,09		1 965,09			5 726,53	14 185,84	32 665,15
		ZSP1	7 288,05		483,02		483,02			7 771,07	4 266,67	3 783,65
		ZSP5					0,00			0,00	0,00	0,00
		ZSP6	5 853,17		2 926,56		2 926,56			8 779,73	15 051,17	12 124,61
		ZSP7					0,00			0,00	0,00	0,00
		ZSP8					0,00			0,00	0,00	0,00
		ZSP9	5 168,33		3 450,49		3 450,49			8 618,82	20 866,15	30 575,66
		ZSBI					0,00			0,00	0,00	0,00
		ZS2	64 446,42		1 580,31		1 580,31			66 026,73	1 580,31	0,00
		ZS3					0,00			0,00	0,00	0,00
		ZS5/ZSP11	17 292,37		5 820,35		5 820,35			23 112,72	40 911,15	35 090,80
		ZSO/ZS1					0,00			0,00	0,00	0,00
		ZSS	9 784,89		2 777,80		2 777,80			12 562,69	20 164,88	17 387,08
ŻCOP					0,00			0,00	0,00	0,00		
ŻCOP-OSP					0,00			0,00	0,00	0,00		
UM	2 595 702,52		575 000,65		575 000,65			3 170 703,17	1 327 641,14	983 781,34		
RAZEM	3 085 980,47	0,00	649 163,49	0,00	649 163,49	3 557,16	3 731 586,80	1 633 751,42	1 430 934,89			
7.	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	CKZIU					0,00		0,00	0,00	0,00	
		KMPSP	70 558,51		48 271,40		48 271,40	9 088,58	109 741,33	306 764,22	269 940,82	
		MDPS					0,00		0,00	0,00	0,00	

7.	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	MOPS	6 409,05		148,27		148,27		6 557,32	148,27	0,00
		MOSIR						0,00	0,00	0,00	0,00
		MŻ	27 785,55		6 685,70		6 685,70		34 471,25	39 071,44	32 385,74
		PPP						0,00	0,00	0,00	9 000,00
		PINB						0,00	0,00	0,00	0,00
		PUP						0,00	0,00	0,00	0,00
		P05	9 283,35					0,00	9 283,35	0,00	0,00
		P13	10 051,90					0,00	10 051,90	0,00	0,00
		P16	3 573,71					0,00	3 573,71	0,00	0,00
		P19	15 620,19		3 124,94		3 124,94		18 745,13	18 057,79	14 932,85
		P22	18 367,28		671,58		671,58		19 038,86	2 390,53	1 718,95
		P23	28 812,21		2 926,61		2 926,61		31 738,82	15 051,13	12 124,52
		SP03	52 133,62		9 041,16		9 041,16		61 174,78	30 798,42	21 757,26
		SP04			6 337,03		6 337,03		6 337,03	0,00	17 562,97
		SP13	86 608,73		7 160,04		7 160,04		93 768,77	42 886,64	35 726,60
		SP15	2 553,72		1 615,43		1 615,43		4 169,15	0,00	59 881,05
		SP16							0,00	0,00	0,00
		SP17	10 525,98		1 718,24		1 718,24	12 244,22	0,00	15 248,00	0,00
		ZAZ	669,26		669,26		669,26		1 338,52	6 023,29	5 354,03
		ZBM	4 850,00						4 850,00	0,00	0,00
		ZSP1							0,00	0,00	0,00
		ZSP5							0,00	0,00	0,00
		ZSP6	1 959,45		1 306,32		1 306,32		3 265,77	11 103,15	9 796,83
		ZSP7							0,00	0,00	0,00
		ZSP8							0,00	0,00	0,00
		ZSP9	30 756,59		3 592,94		3 592,94		34 349,53	20 386,00	16 793,06
		ZSBI	11 835,48		23 162,40		23 162,40		34 997,88	138 428,70	84 582,72
		ZS2	7 603,34		2 030,00		2 030,00		9 633,34	13 146,66	11 116,66
		ZS3	33 288,55		5 515,03		5 515,03		38 803,58	38 331,38	32 816,35
		ZS5/ZSP11	54 274,18		18 917,91		18 917,91		73 192,09	80 853,70	61 935,79
		ZSO/ZS1							0,00	0,00	0,00
		ZSS	2 308,79		748,79		748,79		3 057,58	3 039,71	2 290,92
		ŻCOP			1 050,72		1 050,72		1 050,72	0,00	10 411,65
ŻCOP-OSP	49 526,14		13 390,96		13 390,96		62 917,10	101 680,14	88 289,18		

		UM	318 518,98		797,04		797,04		319 316,02	3 099,60	2 302,56
		RAZEM	857 874,56	0,00	158 881,77	0,00	158 881,77	21 332,80	995 423,53	886 508,77	800 720,51
8.	Środki transportu	CKZIU					0,00		0,00	0,00	0,00
		KMPSP	2 393 609,52		40 628,00	229 320,00	269 948,00		2 663 557,52	3 807,84	111 859,84
		MDPS	70 975,00		22 413,00		22 413,00		93 388,00	41 087,50	18 674,50
		MOPS	75 484,91		16 945,59		16 945,59		92 430,50	16 945,59	0,00
		MOSIR	411 365,94		25 114,39		25 114,39		436 480,33	117 086,52	91 972,13
		MŻ					0,00		0,00	0,00	0,00
		PPP					0,00		0,00	0,00	0,00
		PINB	29 500,00				0,00		29 500,00	0,00	0,00
		PUP					0,00		0,00	0,00	0,00
		P05					0,00		0,00	0,00	0,00
		P13					0,00		0,00	0,00	0,00
		P16					0,00		0,00	0,00	0,00
		P19					0,00		0,00	0,00	0,00
		P22					0,00		0,00	0,00	0,00
		P23					0,00		0,00	0,00	0,00
		SP03					0,00		0,00	0,00	0,00
		SP04					0,00		0,00	0,00	0,00
		SP13					0,00		0,00	0,00	0,00
		SP15					0,00		0,00	0,00	0,00
		SP16					0,00		0,00	0,00	0,00
		SP17					0,00		0,00	0,00	0,00
		ZAZ	417 798,77		45 538,00		45 538,00		463 336,77	181 013,33	135 475,33
		ZBM	94 000,00				0,00		94 000,00	0,00	0,00
		ZSP1					0,00		0,00	0,00	0,00
		ZSP5					0,00		0,00	0,00	0,00
		ZSP6					0,00		0,00	0,00	0,00
		ZSP7					0,00		0,00	0,00	0,00
		ZSP8					0,00		0,00	0,00	0,00
ZSP9					0,00		0,00	0,00	0,00		
ZSBI					0,00		0,00	0,00	0,00		
ZS2	1 232,01		1 848,00		1 848,00		3 080,01	11 967,99	10 119,99		
ZS3					0,00		0,00	0,00	0,00		

8.	Środki transportu	ZS5/ZSP11				0,00		0,00	0,00	0,00
		ZSO/ZS1				0,00		0,00	0,00	0,00
		ZSS				0,00		0,00	0,00	0,00
		ŻCOP	201 248,54		1 098 377,95	1 098 377,95	169 207,00	1 130 419,49	0,00	0,00
		ŻCOP-OSP	263 120,14		219 335,96	219 335,96		482 456,10	482 531,16	562 290,20
		UM	414 263,04		1 268 377,59	1 268 377,59	1 326 677,11	355 963,52	28 322,00	56 107,36
		RAZEM	4 372 597,87	0,00	2 738 578,48	229 320,00	2 967 898,48	1 495 884,11	5 844 612,24	882 761,93
9.	Narzędzia, przyrządy ruchomości i wyposażenie	CKZIU	9 249,99			0,00	9 249,99	0,00	0,00	0,00
		KMPSP	224 819,72		11 045,66	11 045,66		235 865,38	69 302,58	91 703,92
		MDPS	98 773,03		12 868,64	12 868,64		111 641,67	43 037,89	54 935,65
		MOPS	5 449,01			0,00		5 449,01	0,00	0,00
		MOSIR	1 706 845,06		35 202,86	35 202,86	19 169,80	1 722 878,12	95 430,22	114 619,58
		MŻ				0,00		0,00	0,00	0,00
		PPP				0,00		0,00	0,00	0,00
		PINB	918,90			0,00		918,90	0,00	0,00
		PUP	68 412,37		4 154,90	4 154,90		72 567,27	13 943,13	9 788,23
		P05	16 122,53		7 143,11	7 143,11		23 265,64	20 091,21	12 948,10
		P13				0,00		0,00	0,00	0,00
		P16				0,00		0,00	0,00	0,00
		P19				0,00		0,00	0,00	0,00
		P22				0,00		0,00	0,00	0,00
		P23				0,00		0,00	0,00	0,00
		SP03	36 545,17			0,00		36 545,17	0,00	0,00
		SP04			34 175,53	34 175,53		34 175,53	0,00	0,00
		SP13	17 737,71			0,00		17 737,71	0,00	0,00
		SP15	14 153,76			0,00		14 153,76	0,00	0,00
		SP16				0,00		0,00	0,00	0,00
		SP17	50 934,95		1 200,24	1 200,24	34 175,53	17 959,66	3 672,12	2 471,88
		ZAZ	217 113,01		62 825,20	62 825,20		279 938,21	204 630,57	225 170,37
		ZBM	32 329,74		2 209,26	2 209,26		34 539,00	2 530,05	320,79
		ZSP1	4 392,22		3 764,81	3 764,81		8 157,03	14 431,83	10 667,02
		ZSP5	0,00			0,00		0,00	0,00	0,00
		ZSP6	7 930,00			0,00		7 930,00	0,00	0,00
		ZSP7	6 000,00			0,00		6 000,00	0,00	0,00
ZSP8	127 134,92		10 028,20	10 028,20		137 163,12	18 482,33	8 454,13		

9.	Narzędzia, przrządy ruchomości i wyposażenie	ZSP9	42 959,81		3 967,83		3 967,83		46 927,64	12 022,11	25 605,26
		ZSBI	9 480,65		8 596,68		8 596,68		18 077,33	8 718,05	30 804,95
		ZS2	103 113,37		16 570,67		16 570,67	1 450,00	118 234,04	55 355,27	38 784,60
		ZS3	29 616,32		5 535,00		5 535,00		35 151,32	21 217,50	15 682,50
		ZS5/ZSP11	19 208,09		719,06		719,06		19 927,15	1 378,19	659,13
		ZSO/ZS1	6 885,50		1 758,00		1 758,00		8 643,50	1 904,50	146,50
		ZSS	30 539,40				0,00		30 539,40	0,00	0,00
		ŻCOP					0,00		0,00	0,00	0,00
		ŻCOP-OSP	2 609,08		5 105,24		5 105,24		7 714,32	22 917,11	17 811,87
		UM	510 431,60		91 216,28		91 216,28		601 647,88	309 026,17	291 961,14
		RAZEM	3 399 705,91	0,00	318 087,17	0,00	318 087,17	64 045,32	3 653 747,76	918 090,83	952 535,62
10.	Pozostałe środki trwale	CKZIU	1 214 775,27		66 409,49		66 409,49	56 013,66	1 225 171,10	0,00	0,00
		KMPSP	551 343,10		43 243,44	33 592,87	76 836,31	54 551,94	573 627,47	0,00	0,00
		MDPS	185 937,35		13 926,54		13 926,54		199 863,89	0,00	0,00
		MOPS					0,00		0,00	0,00	0,00
		MOSIR	1 074 779,36		207 194,84		207 194,84	91 709,59	1 190 264,61	0,00	0,00
		MŻ	319 311,79		47 825,22		47 825,22	25 090,86	342 046,15	0,00	0,00
		PPP	244 734,10		4 150,99		4 150,99		248 885,09	0,00	0,00
		PINB	71 695,27		1 311,18		1 311,18	244,00	72 762,45	0,00	0,00
		PUP	282 133,96		44 012,45		44 012,45		326 146,41	0,00	0,00
		P05	263 993,84		27 532,64		27 532,64		291 526,48	0,00	0,00
		P13	277 183,04		42 062,14		42 062,14		319 245,18	0,00	0,00
		P16	633 841,55		55 272,95		55 272,95	16 167,29	672 947,21	0,00	0,00
		P19	328 126,33		36 868,89		36 868,89	29 929,00	335 066,22	0,00	0,00
		P22	599 826,45		65 910,04		65 910,04	48 034,06	617 702,43	0,00	0,00
		P23	550 381,10		38 420,69		38 420,69		588 801,79	0,00	0,00
		SP03	1 765 552,78		156 978,28		156 978,28	13 800,00	1 908 731,06	0,00	0,00
		SP04			895 893,46		895 893,46		895 893,46	0,00	0,00
		SP13	1 007 331,17		70 549,32		70 549,32	56 493,10	1 021 387,39	0,00	0,00
		SP15	1 094 692,86		209 898,91		209 898,91	16 874,57	1 287 717,20	0,00	0,00
		SP16	1 005 482,05		41 927,11		41 927,11		1 047 409,16	0,00	0,00
SP17	1 707 896,61		72 679,98		72 679,98	910 325,92	870 250,67	0,00	0,00		
ZAZ	794 495,86		153 380,63		153 380,63		947 876,49	0,00	0,00		
ZBM	301 888,65				0,00		301 888,65	0,00	0,00		
ZSP1	850 735,16		72 509,41		72 509,41		923 244,57	0,00	0,00		

10.	Pozostałe środki trwałe	ZSP5	844 313,11			188 632,08	188 632,08	10 883,79	1 022 061,40	0,00	0,00
		ZSP6	647 432,93		192 396,53		192 396,53	69 973,59	769 855,87	0,00	0,00
		ZSP7	709 890,90			58 429,80	58 429,80	12 654,95	755 665,75	0,00	0,00
		ZSP8					0,00		0,00	0,00	0,00
		ZSP9	692 325,72		142 699,54		142 699,54		835 025,26	0,00	0,00
		ZSBI	1 354 780,53		316 657,26		316 657,26		1 671 437,79	0,00	0,00
		ZS2	1 189 648,17		127 073,46		127 073,46	17 581,16	1 299 140,47	0,00	0,00
		ZS3	1 154 545,50		84 102,44		84 102,44	132 167,37	1 106 480,57	0,00	0,00
		ZS5/ZSP11	1 324 590,94		61 414,91		61 414,91	60 131,48	1 325 874,37	0,00	0,00
		ZSO/ZS1	1 205 676,52		207 608,24		207 608,24	44 385,98	1 368 898,78	0,00	0,00
		ZSS	861 096,37		78 043,95		78 043,95	46 732,90	892 407,42	0,00	0,00
		ŻCOP	382 461,63		76 060,99		76 060,99	8 244,52	450 278,10	0,00	0,00
		ŻCOP-OSP	177 646,93		32 245,65		32 245,65		209 892,58	0,00	0,00
		UM	1 419 775,46		294 314,94		294 314,94	31 340,58	1 682 749,82	0,00	0,00
RAZEM	27 090 322,36	0,00	3 980 576,51	280 654,75	4 261 231,26	1 753 330,31	29 598 223,31	0,00	0,00		
12.	Zbiory biblioteczne	CKZIU	1 936,99		6 675,70		6 675,70		8 612,69	0,00	0,00
		KMPSP					0,00		0,00	0,00	0,00
		MDPS					0,00		0,00	0,00	0,00
		MOPS					0,00		0,00	0,00	0,00
		MOSIR					0,00		0,00	0,00	0,00
		MŻ	2 384,52				0,00		2 384,52	0,00	0,00
		PPP	10 279,23		560,90		560,90		10 840,13	0,00	0,00
		PINB					0,00		0,00	0,00	0,00
		PUP					0,00		0,00	0,00	0,00
		P05	13 803,89		264,25		264,25		14 068,14	0,00	0,00
		P13	5 568,62		64,00		64,00		5 632,62	0,00	0,00
		P16	22 759,10		458,99		458,99	2 434,97	20 783,12	0,00	0,00
		P19	12 842,20				0,00		12 842,20	0,00	0,00
		P22	8 840,18				0,00		8 840,18	0,00	0,00
		P23	14 530,26				0,00		14 530,26	0,00	0,00
		SP03	66 443,62		5 940,79		5 940,79	0,56	72 383,85	0,00	0,00
SP04			201 989,55		201 989,55		201 989,55	0,00	0,00		

12.	Zbiory biblioteczne	SP13	83 105,07	133 506,08	27 588,30		161 094,38	7 587,83	236 611,62	0,00	0,00
		SP15	181 498,94		34 856,26		34 856,26	16 921,70	199 433,50	0,00	0,00
		SP16	67 827,23		2 372,41		2 372,41		70 199,64	0,00	0,00
		SP17	405 169,64		95 646,11		95 646,11	260 485,32	240 330,43	0,00	0,00
		ZAZ					0,00		0,00	0,00	0,00
		ZBM					0,00		0,00	0,00	0,00
		ZSP1	109 587,81		13 130,57		13 130,57	7 757,60	114 960,78	0,00	0,00
		ZSP5	72 880,37			19 620,80	19 620,80	6 458,46	86 042,71	0,00	0,00
		ZSP6	83 799,08		14 391,73		14 391,73	17 895,77	80 295,04	0,00	0,00
		ZSP7	96 678,02			25 821,28	25 821,28	6 970,87	115 528,43	0,00	0,00
		ZSP8					0,00		0,00	0,00	0,00
		ZSP9	83 613,99		48 844,30		48 844,30	29 692,49	102 765,80	0,00	0,00
		ZSBI	147 608,46		3 129,90		3 129,90		150 738,36	0,00	0,00
		ZS2	132 633,15		829,40		829,40	193,56	133 268,99	0,00	0,00
		ZS3	177 546,40		764,80		764,80	16 365,00	161 946,20	0,00	0,00
		ZS5/ZSP11	47 745,03				0,00		47 745,03	0,00	0,00
		ZSO/ZS1	158 698,09		2 211,80		2 211,80	2 935,78	157 974,11	0,00	0,00
		ZSS	65 446,10		993,08		993,08	427,66	66 011,52	0,00	0,00
		ŻCOP					0,00		0,00	0,00	0,00
		ŻCOP-OSP					0,00		0,00	0,00	0,00
UM					0,00		0,00	0,00	0,00		
	RAZEM	2 073 225,99	133 506,08	460 712,84	45 442,08	639 661,00	376 127,57	2 336 759,42	0,00	0,00	
13.	Inwentarz żywy					0,00		0,00	0,00	0,00	
SUMA		282 567 105,04	267 012,16	35 973 672,81	898 010,43	37 138 695,40	7 053 454,71	312 652 345,73	882 254 973,78	879 007 501,21	

Lp	Nazwa składnika aktywów według układu w bilansie	Skrót	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego (BO)	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) (BZ)
				Aktualizacja	Nabycia / Przychody	Przemieszczenia		Zbycie	Likwidacja	Inne		
1	2		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Wartości niematerialne i prawne	CKZIU	187 292,51		2 597,20		2 597,20	0,00	64 613,42	0,00	64 613,42	125 276,29
2.	Wartości niematerialne i prawne	KMPSP	28 031,01				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28 031,01
3.	Wartości niematerialne i prawne	MDPS	12 433,53				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 433,53
4.	Wartości niematerialne i prawne	MOPS	32 149,13				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32 149,13
5.	Wartości niematerialne i prawne	MOSIR	51 536,81		15 108,27		15 108,27	0,00	0,00	0,00	0,00	66 645,08
6.	Wartości niematerialne i prawne	MŻ	15 417,98				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15 417,98
7.	Wartości niematerialne i prawne	PPP	3 422,20				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 422,20
8.	Wartości niematerialne i prawne	PINB	10 010,60				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 010,60
9.	Wartości niematerialne i prawne	PUP	126 593,08		6 805,40		6 805,40	0,00	14 080,96	0,00	14 080,96	119 317,52
10.	Wartości niematerialne i prawne	P05					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.	Wartości niematerialne i prawne	P13	578,00		3 801,22		3 801,22	0,00	0,00	0,00	0,00	4 379,22
12.	Wartości niematerialne i prawne	P16	20 117,38		1 158,47		1 158,47	0,00	0,00	0,00	0,00	21 275,85
13.	Wartości niematerialne i prawne	P19	5 060,55		341,94		341,94	0,00	0,00	0,00	0,00	5 402,49
14.	Wartości niematerialne i prawne	P22	25 539,50				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25 539,50
15.	Wartości niematerialne i prawne	P23	13 228,05		1 732,20		1 732,20	0,00	0,00	0,00	0,00	14 960,25
16.	Wartości niematerialne i prawne	SP03					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17.	Wartości niematerialne i prawne	SP04			11 417,60		11 417,60	0,00	0,00	0,00	0,00	11 417,60
18.	Wartości niematerialne i prawne	SP13					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19.	Wartości niematerialne i prawne	SP15	33 835,06		21 106,50		21 106,50	0,00	0,00	0,00	0,00	54 941,56
20.	Wartości niematerialne i prawne	SP16					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21.	Wartości niematerialne i prawne	SP17	15 349,87		14 999,00		14 999,00	0,00	0,00	8 448,00	8 448,00	21 900,87
22.	Wartości niematerialne i prawne	ZAZ	12 817,92				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 817,92
23.	Wartości niematerialne i prawne	ZBM					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24.	Wartości niematerialne i prawne	ZSP1	18 793,22		340,00		340,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19 133,22
25.	Wartości niematerialne i prawne	ZSP5					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26.	Wartości niematerialne i prawne	ZSP6	32 608,54		5 868,36		5 868,36	0,00	0,00	1 507,37	1 507,37	36 969,53
27.	Wartości niematerialne i prawne	ZSP7	37 862,41				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37 862,41
28.	Wartości niematerialne i prawne	ZSP8	9 590,27				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 590,27
29.	Wartości niematerialne i prawne	ZSP9	15 255,59				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15 255,59
30.	Wartości niematerialne i prawne	ZSBI	37 283,21		125,94		125,94	0,00	0,00	0,00	0,00	37 409,15

31.	Wartości niematerialne i prawne	ZS2	144 524,06				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	144 524,06
32.	Wartości niematerialne i prawne	ZS3	34 416,64		3 835,14		3 835,14	0,00	0,00	0,00	0,00	38 251,78
33.	Wartości niematerialne i prawne	ZS5/ZSP11	22 572,45				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22 572,45
34.	Wartości niematerialne i prawne	ZSO/ZS1	36 705,69				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36 705,69
35.	Wartości niematerialne i prawne	ZSS	12 520,25		467,40		467,40	0,00	0,00	0,00	0,00	12 987,65
36.	Wartości niematerialne i prawne	ŻCOP	35 370,87		4 611,53		4 611,53	0,00	0,00	0,00	0,00	39 982,40
37.	Wartości niematerialne i prawne	ŻCOP-OSP					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
38.	Wartości niematerialne i prawne	UM	2 966 868,46		1 067 754,71		1 067 754,71	0,00	0,00	0,00	0,00	4 034 623,17
SUMA			3 997 784,84	0,00	1 162 070,88	0,00	1 162 070,88	0,00	78 694,38	9 955,37	88 649,75	5 071 205,97

Lp	Nazwa składnika aktywów według układu w bilansie	Skrót	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego (BO)	Zwiększenia umorzenia			Ogółem zwiększenie umorzenia (14 + 15 + 16)	Zmniejszenia umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13 + 17 - 18)(BZ)	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	2		13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.	Wartości niematerialne i prawne	CKZIU	187 292,51		2 597,20		2 597,20	64 613,42	125 276,29	0,00	0,00
2.	Wartości niematerialne i prawne	KMPSP	25 160,10		1 043,96		1 043,96	0,00	26 204,06	2 870,91	1 826,95
3.	Wartości niematerialne i prawne	MDPS	12 433,53				0,00	0,00	12 433,53	0,00	0,00
4.	Wartości niematerialne i prawne	MOPS	32 149,13				0,00	0,00	32 149,13	0,00	0,00
5.	Wartości niematerialne i prawne	MOSIR	51 536,81		15 108,27		15 108,27	0,00	66 645,08	0,00	0,00
6.	Wartości niematerialne i prawne	MŻ	15 417,98				0,00	0,00	15 417,98	0,00	0,00
7.	Wartości niematerialne i prawne	PPP	3 422,20				0,00	0,00	3 422,20	0,00	0,00
8.	Wartości niematerialne i prawne	PINB	10 010,60				0,00	0,00	10 010,60	0,00	0,00
9.	Wartości niematerialne i prawne	PUP	126 593,08		6 805,40		6 805,40	14 080,96	119 317,52	0,00	0,00
10.	Wartości niematerialne i prawne	P05					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.	Wartości niematerialne i prawne	P13	578,00		3 801,22		3 801,22	0,00	4 379,22	0,00	0,00
12.	Wartości niematerialne i prawne	P16	20 117,38		1 158,47		1 158,47	0,00	21 275,85	0,00	0,00
13.	Wartości niematerialne i prawne	P19	5 060,55		341,94		341,94	0,00	5 402,49	0,00	0,00
14.	Wartości niematerialne i prawne	P22	25 539,50				0,00	0,00	25 539,50	0,00	0,00
15.	Wartości niematerialne i prawne	P23	13 228,05		1 732,20		1 732,20	0,00	14 960,25	0,00	0,00
16.	Wartości niematerialne i prawne	SP03					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17.	Wartości niematerialne i prawne	SP04			11 417,60		11 417,60	0,00	11 417,60	0,00	0,00
18.	Wartości niematerialne i prawne	SP13					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19.	Wartości niematerialne i prawne	SP15	33 835,06		21 106,50		21 106,50	0,00	54 941,56	0,00	0,00
20.	Wartości niematerialne i prawne	SP16					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

21.	Wartości niematerialne i prawne	SP17	15 349,87		14 999,00		14 999,00	8 448,00	21 900,87	0,00	0,00
22.	Wartości niematerialne i prawne	ZAZ	12 817,92				0,00	0,00	12 817,92	0,00	0,00
23.	Wartości niematerialne i prawne	ZBM					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24.	Wartości niematerialne i prawne	ZSP1	18 793,22		340,00		340,00	0,00	19 133,22	0,00	0,00
25.	Wartości niematerialne i prawne	ZSP5					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26.	Wartości niematerialne i prawne	ZSP6	32 608,54		5 868,36		5 868,36	1 507,37	36 969,53	0,00	0,00
27.	Wartości niematerialne i prawne	ZSP7	37 862,41				0,00	0,00	37 862,41	0,00	0,00
28.	Wartości niematerialne i prawne	ZSP8	9 590,27				0,00	0,00	9 590,27	0,00	0,00
29.	Wartości niematerialne i prawne	ZSP9	15 255,59				0,00	0,00	15 255,59	0,00	0,00
30.	Wartości niematerialne i prawne	ZSBI	37 283,21		125,94		125,94	0,00	37 409,15	0,00	0,00
31.	Wartości niematerialne i prawne	ZS2	115 629,81		28 894,25		28 894,25	0,00	144 524,06	28 894,25	0,00
32.	Wartości niematerialne i prawne	ZS3	34 416,64			3 835,14	3 835,14	0,00	38 251,78	0,00	0,00
33.	Wartości niematerialne i prawne	ZS5/ZSP11	22 572,45				0,00	0,00	22 572,45	0,00	0,00
34.	Wartości niematerialne i prawne	ZSO/ZS1	36 705,69				0,00	0,00	36 705,69	0,00	0,00
35.	Wartości niematerialne i prawne	ZSS	12 520,25		467,40		467,40	0,00	12 987,65	0,00	0,00
36.	Wartości niematerialne i prawne	ŻCOP	35 370,87		4 611,53		4 611,53	0,00	39 982,40	0,00	0,00
37.	Wartości niematerialne i prawne	ŻCOP-OSP					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
38.	Wartości niematerialne i prawne	UM	2 951 760,12		355 800,01		355 800,01	0,00	3 307 560,13	15 108,34	727 063,04
SUMA			3 950 911,34	0,00	476 219,25	3 835,14	480 054,39	88 649,75	4 342 315,98	46 873,50	728 889,99

1.2. aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami:

Gminne jednostki objęte łącznym sprawozdaniem finansowym nie dysponują informacjami dotyczącymi wartości rynkowej środków trwałych w tym dóbr materialnych.

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

W gminnych jednostkach objętych łącznym sprawozdaniem finansowym nie dokonywano w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych.

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto:

Wartość prawa wieczystego użytkowania gruntów: 4 887 994,45 zł

1.5. wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułów umów leasingu:

MOPS

Umowa użyczenia z Prezydent Miasta Żory-Laptop HP ProBook 4530s - 2.225,07 zł

ZSS

Jednostka korzysta z dystrybutora wody na podstawie umowy najmu, wartość dystrybutora nie została określona w umowie, w związku z powyższym danych nie wpisano do załącznika nr 5 – Nota nr 5 – Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

ZAZ

najem lokali 44-240 Żory ul. Kłokocińska 78a – brak danych o wartości

najem lokali 44-240 Żory ul. Szeptyckiego 14/1 – brak danych o wartości

Lp.	Skrót	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Wartość na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 – 5)
1	2	3	4	5	6	7
1.	KMPSP	Grunty				0,00
		Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				0,00
		Urządzenia techniczne i maszyny	58 274,67	83 221,80	7 815,96	133 680,51
		Środki transportu	1 294 248,00			1 294 248,00
		Inne środki trwałe	53 654,18			53 654,18
2.	MOPS	Grunty				0,00
		Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				0,00
		Urządzenia techniczne i maszyny				0,00
		Środki transportu				0,00
		Inne środki trwałe	2 225,07			2 225,07
3.	UM	Grunty				0,00
		Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				0,00

3.	UM	Urządzenia techniczne i maszyny	45 262,23			45 262,23
		Środki transportu				0,00
		Inne środki trwałe				0,00
		Ogółem:	1 453 664,15	83 221,80	7 815,96	1 529 069,99

1.6. liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu sprawozdawczego		Zwiększenia w ciągu okresu sprawozdawczego		Zmniejszenia w ciągu okresu sprawozdawczego		Stan na koniec okresu sprawozdawczego	
		Liczba	Wartość	Liczba	Wartość	Liczba	Wartość	Liczba	Wartość
								(3 + 5 – 7)	(4 + 6 – 8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Akcje	3 543	631 839,64	0	0,00	0	0,00	3 543	631 839,64
1.1.	Jastrzębska Spółka Węglowa	44	2 939,64					44	2 939,64
1.2.	Katowicka Specjalna Strefa Ekonomiczna S.A.	320	320 000,00					320	320 000,00
1.3.	Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości S.A.	100	1 000,00					100	1 000,00
1.4.	Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości S.A.	3 079	307 900,00					3 079	307 900,00
2.	Udziały	153 552	151 366 970,00	7 680	7 680 000,00	0	0,00	161 232	159 046 970,00
2.1.	Górnośląska Agencja Przedsiębiorczości i Rozwoju Sp. z o.o.	960	840 000,00					960	840 000,00
2.2.	Zakłady Techniki Komunalnej Sp. z o.o.	17 241	17 241 000,00	2 744	2 744 000,00			19 985	19 985 000,00
2.3.	Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Żory Sp. z o.o.	68 733	68 733 000,00	3 775	3 775 000,00			72 508	72 508 000,00
2.4.	"Nowe Miasto" Sp. z o.o.	47 413	47 413 000,00					47 413	47 413 000,00
2.5.	Miejskie Zakłady Opieki Zdrowotnej w Żorach Sp. z o.o.	19 037	17 133 300,00	1 161	1 161 000,00			20 198	18 294 300,00
2.6.	Fundusz Górnośląski S.A.	167	1 670,00					167	1 670,00
2.7.	Żorska Spółdzielnia Socjalna Werwa	1	5 000,00					1	5 000,00
3.	Dłużne papiery wartościowe	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
4.	Inne papiery wartościowe	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
	Ogółem:	157 095	151 998 809,64	7 680	7 680 000,00	0	0,00	164 775	159 678 809,64

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)

SP3

Stan na początek roku odpisów aktualizujących należności to:

BO 28.874,49 zł.

Odpisy wynikają z ogłoszenia upadłości i nie dotrzymania warunków umowy przez firmę CORRENTE:

22 410,66 zł odszkodowanie

6 365,62 zł kara umowna

98,21 zł odsetki

W ciągu roku nie dokonano zmian.

SP17

Dane do odpisu aktualizującego wartość należności —załącznik nr 7 - nota nr 7

Odpis należności dotyczy Firmy Correnete, która nie wywiązała się z obowiązków wynikających z zawartej umowy, w wyniku czego Gmina Miejska Żory odstąpiła od umowy, a Szkoła Podstawowa nr 17 obciążyła z tego tytułu Firmę Corrente

- kara umowna w kwocie 3753,60 złotych
 - odszkodowanie w kwocie 16 284,13 złotych – w wyniku odstąpienia od umowy zmuszeni zostaliśmy do korzystania z usług sprzedawcy rezerwowego (Firma Tauron) i opłacanie faktur za zużytą energię elektryczną po cenach wyższych niż zagwarantowana cena w umowie z Firmą Corrente
 - odsetki za opóźnienie naliczone do dnia upadłości Firmy Corrente w wysokości 61,65 złotych
- razem odpis aktualizacyjny należności wynosi 20 099,37 złotych

Stan na 31.12.2019 w/w zdarzenia- Placówka zgłosiła wierzytelność w postępowaniu upadłościowym do Sądu ds. Upadłościowych i Restrukturyzacyjnych w Warszawie

SP15

Firma Corrente w 2018 roku odstąpiła od umowy na dostawy prądu. Szkoła obciążyła firmę: odszkodowanie – 16414,20 zł, kary umowne- 3550,46 zł, odsetki- 61,97 zł; należność z tytułu dostaw i usług – korekty faktur – 486,58 zł.

Placówka zgłosiła wierzytelność w postępowaniu upadłościowym do Sądu do spraw upadłościowych i restrukturyzacyjnych w Warszawie.

MOPS

Zwiększenia- dotyczą odpisu aktualizującego odpowiednio na konto

751- Koszty finansowe (odsetki od należności krótkoterminowych) 1 327 776,40 zł

761-Pozostałe koszty operacyjne (należność główna) 5 424 979,26 zł

Rozwiązanie- dotyczy zmniejszenia odpisu aktualizującego należność w związku z ustaniem przyczyn dokonania tego odpisu

760-Pozostałe przychody operacyjne - 6 315 638,77 zł

Lp.	Grupa należności wg bilansu	Skrót	Stan początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku			Stan na koniec roku obrotowego
				Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	
1	2		3	4	5	6	7
1.	Należności długoterminowe		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Należności krótkoterminowe		19 218 619,95	17 064 902,11	128,30	14 986 299,87	21 297 093,89
		RAZEM	1 424 236,90	60 494,79	0,00	14 655,93	1 470 075,76
		CKZIU					0,00
		KMPSP					0,00
		MDPS					0,00
		MOPS					0,00
		MOSIR					0,00
		MŻ					0,00
		PPP					0,00
		PINB					0,00
		PUP					0,00
		P05					0,00
		P13					0,00
		P16					0,00
		P19					0,00
		P22					0,00
		P23					0,00
		SP03					0,00
		SP13					0,00
		SP15	486,58				486,58
		SP16					0,00

Należności z tytułu dostaw i usług	SP17					0,00
	ZAZ					0,00
	ZBM					0,00
	ZSP1					0,00
	ZSP5					0,00
	ZSP6	9 417,64				9 417,64
	ZSP7					0,00
	ZSP8					0,00
	ZSP9					0,00
	ZSBI					0,00
	ZS2					0,00
	ZS3					0,00
	ZSS/ZSP11					0,00
	ZSO					0,00
	ZSS					0,00
	ŻCOP					0,00
	ŻCOP-OSP					0,00
UM	1 414 332,68	60 494,79		14 655,93	1 460 171,54	
Należności od budżetów	RAZEM	0,00	0,00	0,00	0,00	
Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	RAZEM	0,00	0,00	0,00	0,00	
Pozostałe należności	RAZEM	17 794 383,05	17 004 407,32	128,30	14 971 643,94	19 827 018,13
	CKZIU	8 815,15				8 815,15
	KMPSP	10 688,66	137,83			10 826,49
	MDPS					0,00
	MOPS	6 315 638,77	6 752 755,66		6 315 638,77	6 752 755,66
	MOSIR	20 867,87	746,99		1 717,80	19 897,06
	MŻ	5 156,09	2 749,66		1 270,45	6 635,30
	PPP					0,00
	PINB					0,00
	PUP	113 078,17	2 197,43	64,38	13 975,57	101 235,65
	P05	1 593,35	61,74		34,64	1 620,45
	P13	1 577,06			41,96	1 535,10
	P16	31 492,04	859,59		436,19	31 915,44
	P19	5 608,21	95,65			5 703,86
	P22	3 501,05				3 501,05
P23	5 421,37	110,57		760,76	4 771,18	

Pozostałe należności	SP03	28 874,49				28 874,49
	SP13	30 116,08				30 116,08
	SP15	20 026,63				20 026,63
	SP16	7 951,86				7 951,86
	SP17	20 099,38				20 099,38
	ZAZ					0,00
	ZBM	2 396 790,82	309 268,20		148 968,23	2 557 090,79
	ZSP1	21 233,51	1 893,61			23 127,12
	ZSP5	9 946,43				9 946,43
	ZSP6					0,00
	ZSP7	5 127,24				5 127,24
	ZSP8	7 918,22				7 918,22
	ZSP9	899,68				899,68
	ZSBI	12 239,90				12 239,90
	ZS2					0,00
	ZS3	7 422,94				7 422,94
	ZSS/ZSP11	30 341,14	551,07			30 892,21
	ZSO/ZS1	19 786,66				19 786,66
	ZSS	4 691,85	64,99	63,92		4 692,92
	ŻCOP					0,00
ŻCOP-OSP					0,00	
UM	8 647 478,43	9 932 914,33		8 488 799,57	10 091 593,19	
Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	RAZEM	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUMA	19 218 619,95	17 064 902,11	128,30	14 986 299,87	21 297 093,89	

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

Nie dotyczy

1.9. podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: a) powyżej 1 roku do 3 lat, b) powyżej 3 do 5 lat, c) powyżej 5 lat:

Dane wynikają z bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Lp.	Zobowiązania	okres spłaty						Razem	
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat			
		BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
1.	Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego okresie spłaty	58 403 877,47	64 849 972,00	38 133 176,07	42 219 474,46	65 500 625,41	80 243 269,65	162 037 678,95	187 312 716,11

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:

W gminnych jednostkach objętych łącznym sprawozdaniem finansowym nie występują umowy leasingu.

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

Lp.	Wyszczególnienie	Skrót	Wartość zabezpieczenia na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Wartość zabezpieczenia na koniec okresu sprawozdawczego (4 + 5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Hipoteka	UM	32 833 506,99			32 833 506,99
2.	Zastaw, w tym: zastaw skarbowy		27 909 000,00			27 909 000,00
3.	Inne (gwarancja bankowa, kara umowna)					0,00
	Ogółem:		60 742 506,99	0,00	0,00	60 742 506,99

1.12. łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, a także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń:

Lp.	Skrót	Wyszczególnienie według rodzajów zobowiązań warunkowych	Kwota zabezpieczenia
1	2	3	4
1	UM	Weksle własne in blanco stanowiące zabezpieczenie kredytów do wysokości kwot określonych w deklaracjach wekslowych	213 353 149,21
		Udzielone poręczenia	74 002 671,00
Ogółem:			287 355 820,21

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:

MOPS

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów wynikające z wystawionych prawomocnych decyzji administracyjnych w roku 2019 przyznających świadczenia osobom fizycznym na rok 2020:

BO/2019 37.714 129,80 zł

Zwiększenia 33.534 960,65 zł

Stan na koniec roku 2019 71.249 090,45 zł

ZAZ

Rozliczenia międzyokresowe czynne w kwocie 6.676,36 zł. stanowią wydatki na ubezpieczenie m. in. środków transportu, budynków, zakup prenumeraty, które będą rozliczone w ciężar kosztów w 2020 roku

Lp	Skrót	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1		2	3	4
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów :			6 766,00	6 676,36
1.	ZAZ	ubezpieczenie środków transportu, budynków	6 376,12	6 268,56
2.		zakup prenumeraty	389,88	407,80
Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów:			37 714 129,80	71 249 090,45
1.	MOPS		37 714 129,80	71 249 090,45
Rozliczenia międzyokresowe przychodów:			0,00	0,00
1.				
2.				

1.14. łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie:

PUP

W 2019 r. zostało wypłaconych 16 refundacji na doposażenie i wyposażenie stanowiska pracy. Podmioty, którym udzielono wsparcia złożyły oświadczenia w formie aktu notarialnego o dobrowolnym poddaniu się egzekucji na łączną kwotę 383 719,38 zł (w tym 2 umowy w ramach środków z PFRON na kwotę 62 100,00 zł).

W 2019 r. zostało również wypłaconych 46 dotacji na rozpoczęcie działalności gospodarczej, w związku z tym jednostka otrzymała poręczenia na łączną kwotę 878 724,45 zł

Lp.	Skrót	Wyszczególnienie według rodzaju otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
1		2	3
1	PUP	Akt notarialny o poddaniu się egzekucji przez dłużnika	383 719,38
		Poręczenie cywilne	878 724,45
2	KMPSP	Realizacja projektu "Termomodernizacja budynków Komendy Miejskiej PSP w Żorach" - Gwarancja ubezpieczenia należytego wykonania kontraktu oraz właściwego usunięcia wad i usterek nr 998056142943 i nr 998056142944 z dnia 30.08.2019 r. Beneficjent: Komenda Miejska PSP w Żorach. Zobowiązany: Termoprojekt sp. z o.o. . Gwarant: UNIQA Towarzystwo Ubezpieczeń S.A.	181 422,54
	UM	Gwarancje ubezpieczeniowe	4 949 948,42
Ogółem:			6 393 814,79

1.15. kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze:

MOPS

1. Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia wraz z pochodnymi- 7 568 992,95 zł +Projekt Unijny- 423 664,35 zł;

2.Odpisy na ZFŚS- 159 083,60 zł + Projekt Unijny- 5 610,85 zł;

3. Inne świadczenia (zakup wody, refundacja za okulary korekcyjne, badania lekarskie, zakup odzieży roboczej)- 29 776,54 zł + Projekt Unijny 2 922,62 zł

SP3

Odprawy emerytalne i rentowe 57.189,64 zł.

Jubileusze 49.839,47 zł.

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop 9.587,18 zł.

Ekwiwalent za odzież to 8 399,48 zł.

Ryczałty 208,45 zł.

Załącznik nr 13

Odpis na ZFŚŚ to 350 305,00 zł

MDPS

§ 4110 (składki na ubezpieczenia społeczne)	175 171,09 zł
§ 4120 (składki na fundusz pracy)	18 702,01 zł
§ 3020 (wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń)	1 888,24 zł
§ 4440 (odpisy na ZFŚŚ)	30 327,76 zł
§ 4700 (szkolenia pracowników)	239,17 zł
RAZEM:	226 328,27 zł

ŻCOP

§ 4110 (składki na ubezpieczenia społeczne)	178 370,99 zł
§ 4120 (składki na fundusz pracy)	19 411,27 zł
§ 3020 (wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń)	2 374,17 zł
§ 4440 (odpisy na ZFŚŚ)	21 839,10 zł
§ 4700 (szkolenia pracowników)	2 349,37 zł
RAZEM:	224 344,90 zł

Lp	Wyszczególnienie	Skrót	Kwota
1.	Odprawy emerytalne i rentowe	CKZIU	30 122,58
		KMPSP	
		MDPS	
		MOPS	25 260,00
		MOSIR	106 407,12
		MŻ	33 878,40
		PPP	
		PINB	37 800,00
		PUP	30 480,00
		P05	
		P13	
		P16	34 462,37
		P19	

1.	Odprawy emerytalne i rentowe	P22	29 597,40
		P23	
		SP03	57 189,64
		SP04	25 563,55
		SP13	17 047,80
		SP15	55 884,00
		SP16	50 383,08
		SP17	30 031,98
		ZAZ	45 480,00
		ZBM	137 539,32
		ZSP1	
		ZSP5	
		ZSP6	
		ZSP7	8 699,82
		ZSP8	
		ZSP9	23 328,00
		ZSBI	32 917,70
		ZS2	
		ZS3	52 279,44
		ZS5/ZSP11	34 753,00
		ZSO/ZS1	54 216,30
		ZSS	
		ŻCOP	
		ŻCOP-OSP	
		UM	65 812,80
		RAZEM	1 019 134,30
2.	Nagrody jubileuszowe	CKZIU	37 929,72
		KMPSP	30 099,02
		MDPS	2 499,70
		MOPS	49 746,02
		MOSIR	19 385,43
		MŻ	6 805,50
		PPP	4 880,40
		PINB	

2.	Nagrody jubileuszowe	PUP	19 080,00
		P05	16 928,09
		P13	21 059,80
		P16	9 173,09
		P19	20 956,94
		P22	38 249,13
		P23	38 673,77
		SP03	49 839,47
		SP04	
		SP13	21 400,71
		SP15	72 486,84
		SP16	87 979,37
		SP17	80 646,95
		ZAZ	11 767,25
		ZBM	70 124,97
		ZSP1	24 748,87
		ZSP5	3 917,11
		ZSP6	32 056,83
		ZSP7	15 097,09
		ZSP8	63 088,28
		ZSP9	37 575,35
		ZSBI	96 606,50
		ZS2	69 079,20
		ZS3	95 973,11
		ZS5/ZSP11	74 994,15
		ZSO/ZS1	61 853,28
		ZSS	47 972,61
		ŻCOP	6 090,00
		ŻCOP-OSP	
		UM	150 486,82
RAZEM	1 489 251,37		
3.	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop	CKZIU	844,40
		KMPSP	
		MDPS	4 579,76

3.	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop	MOPS	10 154,82
		MOSIR	4 620,24
		MŻ	4 038,56
		PPP	1 461,60
		PINB	1 502,40
		PUP	1 302,84
		P05	805,28
		P13	458,10
		P16	14 557,33
		P19	9 765,73
		P22	
		P23	
		SP03	9 587,19
		SP04	
		SP13	12 010,39
		SP15	8 764,48
		SP16	18 355,79
		SP17	20 611,52
		ZAZ	12 239,56
		ZBM	1 864,98
		ZSP1	9 911,10
		ZSP5	6 051,03
		ZSP6	6 817,04
		ZSP7	7 062,82
		ZSP8	
		ZSP9	1 361,83
		ZSBI	18 663,99
		ZS2	1 248,31
		ZS3	14 718,44
		ZS5/ZSP11	13 685,46
ZSO/ZS1	12 391,65		
ZSS	2 130,45		
ŻCOP	1 173,68		
ŻCOP-OSP			

3.	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop	UM	7 701,87
		RAZEM	240 442,64
4.	Ekwiwalent za pranie odzieży, za odzież roboczą, dofinansowanie do zakupu okularów	CKZIU	2 289,81
		KMPSP	
		MDPS	500,00
		MOPS	22 983,25
		MOSIR	22 679,39
		MŻ	11 749,05
		PPP	
		PINB	
		PUP	600,97
		P05	4 279,44
		P13	897,74
		P16	
		P19	4 783,59
		P22	7 484,00
		P23	11 698,32
		SP03	8 399,48
		SP04	
		SP13	2 589,61
		SP15	15 273,77
		SP16	6 804,36
		SP17	4 959,78
		ZAZ	8 416,51
		ZBM	9 211,28
		ZSP1	7 826,59
		ZSP5	500,00
		ZSP6	13 452,16
		ZSP7	3 005,00
		ZSP8	4 186,84
ZSP9	1 800,00		
ZSBI	10 708,78		
ZS2	3 265,86		
ZS3	13 134,11		

4.	Ekwiwalent za pranie odzieży, za odzież roboczą, dofinansowanie do zakupu okularów	ZS5/ZSP11	8 494,09
		ZSO/ZS1	8 791,50
		ZSS	2 129,22
		ŻCOP	1 401,00
		ŻCOP-OSP	
		UM	12 711,02
		RAZEM	237 006,52
5.	Odprawy pośmiertne	CKZIU	
		KMPSP	
		MDPS	
		MOPS	2 961,00
		MOSIR	
		MŻ	
		PPP	
		PINB	
		PUP	
		P05	
		P13	
		P16	
		P19	
		P22	
		P23	
		SP03	
		SP04	
		SP13	
		SP15	
		SP16	
		SP17	
		ZAZ	
		ZBM	
		ZSP1	15 713,91
		ZSP5	
		ZSP6	
		ZSP7	

5.	Odprawy pośmiertne	ZSP8	
		ZSP9	
		ZSBI	
		ZS2	
		ZS3	
		ZS5/ZSP11	25 077,60
		ZSO/ZS1	
		ZSS	28 351,14
		ŻCOP	
		ŻCOP-OSP	
		UM	
		RAZEM	72 103,65
		6.	Ryczałty
KMPSP			
MDPS	1 929,91		
MOPS	24 906,12		
MOSIR	13 269,70		
MŻ	1 077,33		
PPP	885,13		
PINB			
PUP			
P05	503,18		
P13	1 254,07		
P16			
P19	1 140,39		
P22	504,64		
P23	676,85		
SP03	208,45		
SP04	127,27		
SP13	2 570,18		
SP15	513,63		
SP16			
SP17	1 860,48		
ZAZ	965,53		

6.	Ryczałty	ZBM	14 742,35
		ZSP1	498,66
		ZSP5	792,00
		ZSP6	1 150,14
		ZSP7	2 053,01
		ZSP8	3 856,32
		ZSP9	3 290,84
		ZSBI	1 322,87
		ZS2	531,82
		ZS3	3 153,49
		ZS5/ZSP11	2 714,57
		ZSO/ZS1	672,42
		ZSS	899,22
		ŻCOP	2 165,48
		ŻCOP-OSP	
		UM	50 365,96
RAZEM	141 816,94		

1.16. *Inne informacje:*

P13

Na kwotę z pkt. 1.15 składa się suma wydatków pomniejszona o wydatki na świadczenia dla emerytów, w skład wchodzi rozdziały 80104, 80146, 80148, 80149 paragrafy 3020, 3040, 4010, 4040, 4110, 4120, 4170, 4280, 4440, 4700, rozdział 80146 paragraf 4300

P23

Na kwotę z pkt. 1.15 składa się suma wydatków pomniejszona o wydatki na świadczenia dla emerytów, w skład wchodzi rozdziały 80104, 80146, 80148, 80149 paragrafy 3020, 3040, 4010, 4040, 4110, 4120, 4170, 4280, 4440, 4700, rozdział 80146 paragraf 4300

ZS5/ZSP11

Na kwotę w punkcie 1.15 składa się suma wydatków, pomniejszona o wydatki na świadczenia dla emerytów, w paragrafach 3020, 3040, 4010, 4040, 4110, 4120, 4170, 4280, 4440, 4700 w rozdziałach 80101, 80104, 80110, 80146, 80148, 80149, 80150, 80195, 85401 oraz §4300 w rozdziale 80146

Lp	Wyszczególnienie	Skrót	Kwota
1.	Odpis na ZFŚS za rok 2019	CKZIU	160 299,34
		KMSP	6 234,00
		MDPS	30 327,76
		MOPS	164 694,45
		MOSIR	63 941,87
		MŻ	65 155,65
		PPP	61 397,16
		PINB	4 622,17
		PUP	37 107,41
		P05	95 416,91
		P13	68 732,00
		P16	157 660,80
		P19	85 391,87
		P22	143 870,17
		P23	162 272,00
		SP03	350 305,00
		SP04	41 597,00
		SP13	258 230,00
		SP15	206 422,43
		SP16	291 677,50
		SP17	346 691,00
		ZAZ	92 285,06
		ZBM	59 674,20
		ZSP1	182 587,90
		ZSP5	141 142,00
		ZSP6	126 995,61
		ZSP7	159 928,00
		ZSP8	123 034,05
		ZSP9	147 548,14
		ZSBI	229 085,60
		ZS2	237 106,21
ZS3	228 032,13		
ZS5/ZSP11	223 829,71		

1.	Odpis na ZFŚS za rok 2019	ZSO/ZS1	237 940,34
		ZSS	184 987,00
		ŻCOP	
		ŻCOP-OSP	21 839,10
		UM	349 031,75
		RAZEM	5 547 093,29

2.

2.1. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów:

W gminnych jednostkach objętych łącznym sprawozdaniem finansowym nie występują odpisy aktualizujące wartość zapasów.

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

SP3

Środki przeznaczone na inwestycje w roku 2019 to 8.082,43 zł.

Lp	Skrót	Wyszczególnienie	Kwota
1	ZBM	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w tym:	1 609 887,40
		odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	
		różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	
2	KMSP	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w tym:	507 825,85
		odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	
		różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	
3	ZSP7	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w tym:	7 600,00
		odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	
		różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	
4	ZSP5	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w tym:	30 319,50
		odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	
		różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	
5	ZAZ	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w tym:	427 979,86
		odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	
		różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	
6	ŻCOP-OSP	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w tym:	34 944,09
		odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	
		różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	
7	UM	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w tym:	64 343 920,61
		odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	
		różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	
RAZEM			66 962 477,31

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

SP17

Załącznik nr 16- nota nr 16

• 20.09.2018 roku placówka otrzymała na konto szkoły przyznaną jako odszkodowanie za zniszczone schody na zewnątrz szkoły na kwotę 524,91 złotych. Firma , która podjęła się naprawy uszkodzenia schodów wyceniła swoją pracę na 1000,00 złotych brutto. Placówka pokryła to zobowiązanie częściowo z otrzymanych środków od ubezpieczyciela, a resztę pokryła ze swoich środków przeznaczonych na działalność w 2018 roku. Szkoła zwróciła się do ubezpieczyciela o ponowne przeanalizowanie przyznanej kwoty za zniszczone schody , wskazując realny, poniesiony koszt usługi. Ubezpieczyciel zgodził się z reklamacją i dosłał w **2019** roku różnice pomiędzy fakturą za wykonaną usługę, a poprzednią wyceną odszkodowania. (**kwota 475,09 złotych**) W roku 2018 placówka poniosła 100% kosztu naprawy schodów.

Lp.		Poprzedni rok obrotowy	Bieżący rok obrotowy
1.	Przychody	51 806,28	25 295,90
	<i>- o nadzwyczajnej wartości, w tym:</i>	<i>1 314,82</i>	<i>4 480,46</i>
	CKZIU odszkodowanie za zerwanie dachu podczas wichury	0,00	4 005,37
	KMPSP	0,00	0,00
	MDPS	0,00	0,00
	MOPS	0,00	0,00
	MOSIR	0,00	0,00
	MŻ	0,00	0,00
	PPP	0,00	0,00
	PINB	0,00	0,00
	PUP	0,00	0,00
	P05	0,00	0,00
	P13	0,00	0,00
	P16	0,00	0,00
	P19	0,00	0,00
	P22	0,00	0,00
	P23	0,00	0,00
	SP03	0,00	0,00
	SP13	0,00	0,00
	SP15	0,00	0,00
	SP16	0,00	0,00
	SP17 odszkodowanie za zniszczone schody	524,91	475,09
	SP17 odszkodowanie za zalane pomieszczenie w placówce	789,91	0,00

ZAZ		0,00	0,00
ZBM		0,00	0,00
ZSP1		0,00	0,00
ZSP5		0,00	0,00
ZSP6		0,00	0,00
ZSP7		0,00	0,00
ZSP8		0,00	0,00
ZSP9		0,00	0,00
ZSBI		0,00	0,00
ZS2		0,00	0,00
ZS3		0,00	0,00
ZS5/ZSP11		0,00	0,00
ZSO		0,00	0,00
ZSS		0,00	0,00
ŻCOP		0,00	0,00
ŻCOP-OSP		0,00	0,00
UM		0,00	0,00
- które wystąpiły incydentalnie, w tym:		50 491,46	20 815,44
CKZIU	odszkodowanie za zalanie piwnicy	1 358,20	0,00
KMPSP		0,00	0,00
MDPS	kara umowna firmy Corrente za niedotrzymanie umowy dotyczącej dostarczania energii elektrycznej	1 350,38	0,00
	zwrot z Ruch SA za niedostarczone egzemplarze gazety z prenumeraty	0,00	31,68
MOPS	odsetki od kar umownych (niedotrzymanie warunków umowy sprzedaży energii elektrycznej - firma Corrente)	12,40	0,00
	darowizna na sfinansowanie Kampanii Rodzicielstwa Zastępczego od JSW S.A.	2 000,00	0,00
	kary umowne (niedotrzymanie warunków umowy sprzedaży energii elektrycznej - firma Corrente)	2 320,28	0,00
MOSIR	otrzymane odszkodowanie	2 896,62	10 465,02
	naliczona kara dla Corrente	9 396,22	0,00
MŻ		0,00	0,00
PPP		0,00	0,00
PINB		0,00	0,00
PUP		0,00	0,00
P05		0,00	0,00
P13		0,00	0,00
P16		0,00	0,00

	P19		0,00	0,00
	P22		0,00	0,00
	P23		0,00	0,00
	SP03		0,00	0,00
	SP13		0,00	0,00
	SP15		0,00	0,00
	SP16		0,00	0,00
	SP17		0,00	0,00
	ZAZ		0,00	0,00
	ZBM		0,00	0,00
	ZSP1		0,00	0,00
	ZSP5	zwrot nadpłaty składek na Fundusz Pracy (korekty pokontrolne)	0,00	7 390,79
		likwidacja kotłowni - sprzedaż węgla	0,00	1 365,30
	ZSP6		0,00	0,00
	ZSP7		0,00	0,00
	ZSP8		0,00	0,00
	ZSP9		0,00	0,00
	ZSBI		0,00	0,00
	ZS2		0,00	0,00
	ZS3		0,00	0,00
	ZS5/ZSP11		0,00	0,00
	ZSO		0,00	0,00
	ZSS		0,00	0,00
	ŻCOP	kara umowna firmy Corrente za niedotrzymanie umowy dotyczącej dostarczania energii elektrycznej	4 277,34	0,00
		rekompensata za energię elektryczną wobec firmy Corrente wynikająca z umowy	23 717,02	0,00
		odszkodowanie z tytułu poniesienia szkody polegającej na zalaniu pomieszczeniu przy ul. Wodzisławskiej 119 w Żorach	1 927,06	0,00
	ŻCOP-OSP	odszkodowanie	914,68	1 562,65
		kara umowna firmy Corrente za niedotrzymanie umowy dotyczącej dostarczania energii elektrycznej	321,26	0,00
	UM		0,00	0,00
2.	Koszty		182 803,06	31 195,73
	<i>- o nadzwyczajnej wartości, w tym:</i>		1 789,91	0,00
	CKZIU		0,00	0,00
	KMPSP		0,00	0,00
	MDPS		0,00	0,00

MOPS		0,00	0,00
MOSIR		0,00	0,00
MŻ		0,00	0,00
PPP		0,00	0,00
PINB		0,00	0,00
PUP		0,00	0,00
P05		0,00	0,00
P13		0,00	0,00
P16		0,00	0,00
P19		0,00	0,00
P22		0,00	0,00
P23		0,00	0,00
SP03		0,00	0,00
SP13		0,00	0,00
SP15		0,00	0,00
SP16		0,00	0,00
SP17	fV za naprawę zniszczonych schodów	1 000,00	0,00
	fV za malowanie zalanego pomieszczenia	789,91	0,00
ZAZ		0,00	0,00
ZBM		0,00	0,00
ZSP1		0,00	0,00
ZSP5		0,00	0,00
ZSP6		0,00	0,00
ZSP7		0,00	0,00
ZSP8		0,00	0,00
ZSP9		0,00	0,00
ZSBI		0,00	0,00
ZS2		0,00	0,00
ZS3		0,00	0,00
ZS5/ZSP11		0,00	0,00
ZSO		0,00	0,00
ZSS		0,00	0,00
ŻCOP		0,00	0,00
ŻCOP-OSP		0,00	0,00
UM		0,00	0,00
<i>- które wystąpiły incydentalnie, w tym:</i>		181 013,15	31 195,73

CKZIU		0,00	0,00
KMPSP		0,00	0,00
MDPS		0,00	0,00
MOPS		0,00	0,00
MOSIR		0,00	0,00
MŻ		0,00	0,00
PPP		0,00	0,00
PINB		0,00	0,00
PUP		0,00	0,00
P05		0,00	0,00
P13		0,00	0,00
P16		0,00	0,00
P19		0,00	0,00
P22		0,00	0,00
P23		0,00	0,00
SP03		0,00	0,00
SP13		0,00	0,00
SP15		0,00	0,00
SP16		0,00	0,00
SP17		0,00	0,00
ZAZ		0,00	0,00
ZBM		0,00	0,00
ZSP1		0,00	0,00
ZSP5	likwidacja nieumorzonego środka trwałego (kocioł węglowy)	0,00	31 195,73
ZSP6		0,00	0,00
ZSP7		0,00	0,00
ZSP8		0,00	0,00
ZSP9		0,00	0,00
ZSBI		0,00	0,00
ZS2		0,00	0,00
ZS3		0,00	0,00
ZS5/ZSP11		0,00	0,00
ZSO		0,00	0,00
ZSS		0,00	0,00
ŻCOP		0,00	0,00
ŻCOP-OSP		0,00	0,00

UM	prorowadzenie akcji ratowniczej, gaszenie pożaru na ul. Kleszczowskiej	181 013,15	0,00
SUMA		234 609,34	56 491,63

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:

W gminnych jednostkach objętych łącznym sprawozdaniem finansowym nie występują informacje o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych

2.5 inne informacje:

Nie dotyczy

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

SP17

W związku z zarządzeniem Prezydenta Miasta Żory OR.0050.1213,2019 z 22.07.2019 roku w związku z przekształceniem Szkoły Podstawowej nr 17 im. Stanisława Ligonia w Żorach poprzez ograniczenie miejsca prowadzenia jej działalności do budynku przy ul. Dąbrowskiego 15 w Żorach i zaniechanie jej prowadzenia w budynku przy ul. Boryńskiej 38c w Żorach i utworzenie Szkoły Podstawowej nr 4 z Oddziałami Sportowymi i Mistrzostwa Sportowego w Żorach, szkoła przekazała Szkole Podstawowej nr 4 wg protokołów zdawczo- odbiorczych

	Wartość Brutto	Umorzenie	Wartość netto
Środki trwale	2 006 956, 21	880 711,59	1 126 244,62
Pozostałe środki trwale	842 151 ,32	842 151 ,32	0,00
WNiP	8 448,00	8 448,00	0,00
Księgozbiór	202 362 ,27	202 362 ,27	0,00

ZAZ

Strata wynikająca z księgi rachunkowej wynosi – 177.566,09 zł, natomiast wynik przedstawiony w deklaracji podatkowej CIT 8 wynosi – 177.265,74 zł. Różnica 300,35 zł stanowią koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym od os. prawnych.

.....
główny księgowy

.....
data

.....
kierownik jednostki