

## 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 w Żorach	ul. Wodzisławska 1/207, 44-240 Żory	jednostka budżetowa	PPP
8	Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego	ul. Wodzisławska 1, 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. Korfanteo , 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 z Oddziałami Dwujęzycznymi i Sportowymi 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	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	Technikum nr 1 im. Mikołaja Kopernika	ul. Rybnicka 5, 44-240 Żory	jednostka budżetowa	T1
31	Zespół Szkół nr 2 im. Ks. Józefa 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	ZS1
33	Zespół Szkół nr 3	os. Sikorskiego 52, 44-240 Żory	jednostka budżetowa	ZS3
34	Zespół Szkolno - Przedszkolny nr 11	ul. Wodzisławska 201, 44-240 Żory	jednostka budżetowa	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 dotyczącą 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	Pozostała pomoc społeczna bez zakwaterowania, gdzie indziej niesklasyfikowana.	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 dotyczącą 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.
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	Technikum nr 1 im. Mikołaja Kopernika		T1

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 dotyczącą oceny szkoleń, organizowanie programów wymiany studenckiej, działalność edukacyjną zespołów przedszkoli i szkół	ZS2
32	Zespół Szkół nr 1		ZS1
33	Zespół Szkół nr 3		ZS3
34	Zespół Szkół nr 5/Zespół Szkolno - Przedszkolny nr 11		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 2021 roku do 31 grudnia 2021 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 utraty 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 przez 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 wg ceny nabycia, w przypadku otrzymania darowizny wg ceny rynkowej. W bilansie wykazuje się je w wartości netto stanowiącej różnicę pomiędzy wartością początkową a dotychczasowym umorzeniem
		SP15	cena nabycia - z zakupu; według wartości określonej w decyzji pomniejszone o odpisy amortyzacyjne - nieodpłatne otrzymanie; wartość rynkowa w dniu nabycia - spadki i darowizny; koszt wytworzenia - w przypadku wytworzenia we własnym zakresie;
		SP16	wg ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne
		SP17	w przypadku zakupu-wg ceny nabycia powiększonej o koszty dodatkowe, w przypadku nieodpłatnego otrzymania- wg wartości wskazanej w decyzji pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne, w przypadku spadku lub darowizny- wg wartości rynkowej z dnia nabycia, w przypadku wytworzenia we własnym zakresie- koszt wytworzenia powiększony o sumę kosztów rzeczywiście poniesionych przez jednostkę
		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	nabyte z własnych środków wg ceny nabycia, otrzymane w darowiznie-wg protokołu lub ceny rynkowej, otrzymane nieodpłatnie z UM wg PT
		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		
T1	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 użytkowania		
ZS2	według cen nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne/umorzenie		
ZS3	wg ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszone o umorzenia		
ZSP11	wyceniane według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości		

1.	Wartości niematerialne i prawne	ZS1	wg ceny nabycia lub kosztu wytworzenia, pomniejszone o odpisy amortyzacyjne, a także odpisy 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	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 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	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 umorzeniowej, 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 używania, według stawek podatkowych poprzez comiesięczne odpisy
		PPP	polega na wycenie według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowej, 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 używania, 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 przez 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		

2.	Środki trwałe	SP13	wprowadzane do ewidencji wg wartości początkowej, a w przypadku nabycia w drodze kupna wg ceny nabycia, w przypadku otrzymania darowizny wg ceny rynkowej. 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 - z zakupu; według wartości określonej w decyzji pomniejszone o odpisy amortyzacyjne - nieodpłatne otrzymanie; wartość rynkowa w dniu nabycia - spadki i darowizny; koszt wytworzenia - w przypadku wytworzenia we własnym zakresie;
		SP16	wg ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne
		SP17	w przypadku zakupu-wg ceny nabycia powiększonej o koszty dodatkowe, w przypadku nieodpłatnego otrzymania- wg wartości wskazanej w decyzji pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne, w przypadku spadku lub darowizny- wg wartości rynkowej z dnia nabycia, w przypadku wytworzenia we własnym zakresie- koszt wytworzenia powiększony o sumę kosztów rzeczywiście poniesionych przez jednostkę
		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	nabyte z własnych środków wg ceny nabycia lub zakupu ,otrzymane w darowiźnie-wg protokołu lub ceny rynkowej, otrzymane nieodpłatnie z UM wg PT, wytworzone we własnym zakresie wg kosztu wytworzenia
		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
		T1	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
		ZSP11	wyceniane według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
		ZS1	wg ceny nabycia lub kosztu wytworzenia, pomniejszone o odpisy amortyzacyjne, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe otrzymane w drodze darowizny- wg wartości godziwej lub wg wartości określonej w umowie, otrzymane nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub JST w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu.
		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
		ŻCOP-OSP	
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 ujmujące się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 i umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania

3.	Pozostałe środki trwałe	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 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 przez 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, 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 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 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	pozostałe środki trwałe o niskiej wartości tj. do umarzone są jednorazowo przez wpisanie w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania. 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 umarzone są jednorazowo przez wpisanie w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania
		SP15	cena nabycia - z zakupu; według wartości określonej w decyzji pomniejszone o odpisy amortyzacyjne - nieodpłatne otrzymanie; wartość rynkowa w dniu nabycia - spadki i darowizny; koszt wytworzenia - w przypadku wytworzenia we własnym zakresie;
		SP16	wg ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne
		SP17	w przypadku zakupu-wg ceny nabycia powiększonej o koszty dodatkowe, w przypadku nieodpłatnego otrzymania- wg wartości wskazanej w decyzji pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne, w przypadku spadku lub darowizny- wg wartości rynkowej z dnia nabycia, w przypadku wytworzenia we własnym zakresie- koszt wytworzenia powiększony o sumę kosztów rzeczywiście poniesionych przez jednostkę
		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	nabyte z własnych środków wg ceny nabycia lub zakupu ,otrzymane w darowiźnie-wg protokołu lub ceny rynkowej, otrzymane nieodpłatnie z UM wg PT, wytworzone we własnym zakresie wg kosztu wytworzenia
		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
		T1	środki trwałe 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



3.	Pozostałe środki trwałe	ZS3	wg ceny nabycia jednorazowo w miesiącu oddania do użytkowania
		ZSP11	wyceniane według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia, odpisów amortyzacyjnych dokonuje się jednorazowo w miesiącu oddania ich do użytkowania.
		ZS1	wg ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne, a także odpisy 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	według ceny nabycia
		ŻCOP-OSP	
4.	Zbiory biblioteczne	UM	wg ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości
		CKZIU	z zakupu - według cen nabycia, nieodpłatnie otrzymane lub darowizny - według wartości określonej w decyzji
		KMPSP	nie dotyczy
		MDPS	wyceniane są na dzień bilansowy wg ceny nabycia
		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 użytkowania.
		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 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	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	wycenia się wg ceny nabycia jeżeli zostały zakupione, a otrzymane nieodpłatnie komisyjnie poprzez określenie ich wartości
		SP15	cena nabycia - z zakupu; według wartości określonej w decyzji lub według wartości rynkowej z dnia otrzymania - nieodpłatne otrzymanie lub darowizny
		SP16	wg ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne
		SP17	w przypadku zakupu-wg ceny nabycia, w przypadku nieodpłatnego otrzymania lub darowizny- wg wartości wskazanej w decyzji lub wg wartości rynkowej z dnia otrzymania
		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

4.	Zbiory biblioteczne	ZSP6	nabyte z własnych środków wg ceny nabycia lub zakupu ,otrzymane w darowiźnie-wg protokołu lub ceny rynkowej
		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
		T1	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
		ZSP11	wyceniane według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia, odpisów amortyzacyjnych dokonuje się jednorazowo w miesiącu oddania ich do używania
		ZS1	wg ceny nabycia, nieodpłatnie otrzymane lub darowane wg wartości szacunkowej ustalonej komisyjnie.
		ZSS	z zakupu - według cen nabycia, nieodpłatnie otrzymane lub darowizny - według wartości określonej w decyzji.
		ŻCOP	według ceny nabycia
		ŻCOP-OSP	
		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 używania, 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 używania. 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 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 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 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 bezpośr. związku z nabyciem lub wytworzeniem pomniejszonych o odpisy z trwałej utraty wartości		

5.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	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	w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem pomniejszone o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości
		SP16	wg ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne
		SP17	w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości
		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
		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 kosztu wytworzenia, w przypadku trudności z ustaleniem wartości wg ceny dokonanej przez rzeczoznawcę
		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
		T1	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
		ZSP11	W wysokości ogółu kosztów pozostałych w bezpośrednim związku z nabyciem lub wytworzeniem pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości
		ZS1	w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości
		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 ujmuje 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	Należności na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności.

6.	Należności długoterminowe		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 dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału
		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 ujmuje 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 ujmuje 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 ujmuje 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	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	według kwoty wymaganej zapłaty z zachowaniem ostrożności; w celu ujęcia w księgach rachunkowych wycenia się w wartości nominalnej; odsetki od należności ujmuje się w momencie ich zapłaty lub co najmniej pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału
		SP16	w kwocie wymagalnej zapłaty
		SP17	wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności. Odsetki od należności ujmuje się w momencie zapłaty lub w wysokości odsetek należnych na koniec każdego miesiąca
		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		

6.	Należności długoterminowe	ZSP9	według wartości wymagającej zapłaty
		T1	nie dotyczy
		ZS2	nie dotyczy
		ZS3	nie dotyczy
		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.
		ZS1	w kwocie wymaganej do zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności
		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)
		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

7.	Długoterminowe aktywa finansowe	ZSP6	nie dotyczy
		ZSP7	nie dotyczy
		ZSP8	według wartości nominalnej
		ZSP9	nie dotyczy
		T1	nie dotyczy
		ZS2	nie dotyczy
		ZS3	nie dotyczy
		ZSP11	nie dotyczy
		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
		MOSIR	nie dotyczy
		MŻ	wycena według cen nabycia
		PPP	wycena według cen nabycia
		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	wycenia się w cenie 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 tj. cena obejmująca kwotę brutto bez podlegających odliczeniu podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego
		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

8.	Zapasy	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
		T1	nie dotyczy
		ZS2	nie dotyczy
		ZS3	wg ceny zakupu
		ZSP11	nie dotyczy
		ZS1	nie dotyczy
		ZSS	nie dotyczy
		ŻCOP	wg ceny nabycia
		ŻCOP-OSP	
		UM	w cenie zakupu
		9.	Materiały
KMPSP	wg ceny zakupu		
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	wycena według cen nabycia		
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	nie dotyczy		
SP16	wg ceny zakupu		

9.	Materiały	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 akcyzowemu) 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
		T1	wg ceny zakupu
		ZS2	nie dotyczy
		ZS3	wg ceny zakupu
		ZSP11	wg ceny zakupu
		ZS1	wg ceny zakupu
		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	wg kosztów wytworzenia
		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



10.	Półprodukty i produkty w toku	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 jednostki
		ZBM	nie dotyczy
		ZSP1	nie dotyczy
		ZSP5	nie dotyczy
		ZSP6	nie dotyczy
		ZSP7	nie dotyczy
		ZSP8	wg kosztów wytworzenia
		ZSP9	nie dotyczy
		T1	nie dotyczy
		ZS2	nie dotyczy
		ZS3	nie dotyczy
		ZSP11	nie dotyczy
		ZS1	nie dotyczy
		ZSS	nie dotyczy
		ŻCOP	wg kosztów 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	wg kosztów wytworzenia
		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

11.	Produkty gotowe	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 jednostki
		ZBM	nie dotyczy
		ZSP1	nie dotyczy
		ZSP5	nie dotyczy
		ZSP6	nie dotyczy
		ZSP7	nie dotyczy
		ZSP8	wg kosztów wytworzenia
		ZSP9	nie dotyczy
		T1	nie dotyczy
		ZS2	nie dotyczy
		ZS3	nie dotyczy
		ZSP11	nie dotyczy
		ZS1	nie dotyczy
		ZSS	nie dotyczy
		ŻCOP	wg kosztów wytworzenia
		ŻCOP-OSP	
UM	nie dotyczy		
12.	Towary	CKZIU	nie dotyczy
		KMPSP	nie dotyczy
		MDPS	towary wycenia się w cenie zakupu (tj. w cenie obejmującej kwotę należną sprzedającemu)
		MOPS	nie dotyczy
		MOSIR	nie dotyczy
		MŻ	wg ceny nabycia
		PPP	wg ceny nabycia
		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

12.	Towary	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 akcyzowemu) 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
		T1	nie dotyczy
		ZS2	nie dotyczy
		ZS3	nie dotyczy
		ZSP11	nie dotyczy
		ZS1	nie dotyczy
		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 ujmuje 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 ujmuje 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 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). Zgodnie z polityką rachunkowości MOSiR (oraz na podstawie Uchwały Rady Miasta Żory) - nie nalicza się odsetek, gdy kwota nie przekracza czterokrotności opłaty dodatkowej pobranej przez "Pocztę Polską Spółka Akcyjna" za polecenie przesyłki listowej.
		MŻ	wycena według kwoty wymaganej zapłaty pomniejszone o odpisy aktualizacyjne
		PPP	wycena według kwoty wymaganej zapłaty
		PINB	fundusze własne oraz pozostałe aktywa - w wartości nominalnej
		PUP	w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności
		PO5	według kwoty wymagalnej 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

13.	Należności krótkoterminowe	P13	wycenia się w kwocie 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
		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 ujmuje 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 ujmuje 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	według kwoty wymaganej zapłaty z zachowaniem ostrożności; w celu ujęcia w księgach rachunkowych wycenia się w wartości nominalnej; odsetki od należności ujmuje się w momencie ich zapłaty lub co najmniej pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału
		SP16	w kwocie wymagalnej do zapłaty
		SP17	wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności. Odsetki od należności ujmuje się w momencie zapłaty lub w wysokości odsetek należnych na koniec każdego miesiąca
		ZAZ	wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej 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 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 wymagalnej do zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności
		ZSP6	w kwocie wymagalnej do zapłaty
		ZSP7	w kwocie wymagalnej do zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności
		ZSP8	kwoty wymagalnej zapłaty
		ZSP9	według wartości wymagającej zapłaty
		T1	w kwocie wymagalnej do zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności
		ZS2	w kwocie wymagalnej zapłaty
		ZS3	w kwocie wymaganej do zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności
		ZSP11	w kwocie wymaganej do zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności. W celu ujęcia w księgach 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.
ZS1	w kwocie wymaganej do zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności		
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		

13.	Należności krótkoterminowe		należnych na koniec kwartału.
		ŻCOP	w kwocie wymagalnej do zapłaty
		ŻCOP-OSP	
		UM	w kwocie wymagalnej 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 wymagalnej do zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności
		P19	wg wartości nominalnej
		P22	wg wartości nominalnej
		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
		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	nie dotyczy
		ZSP7	wg wartości nominalnej
		ZSP8	Według ceny rynkowej
		ZSP9	wg wartości nominalnej
		T1	wg wartości nominalnej
		ZS2	nie dotyczy
		ZS3	wg wartości nominalnej
		ZSP11	wg wartości nominalnej
ZS1	wg wartości nominalnej		
14.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	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
		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
		T1	wg wartości nominalnej
		ZS2	nie dotyczy
		ZS3	wg wartości nominalnej
		ZSP11	wg wartości nominalnej
ZS1	wg wartości nominalnej		

15.	Fundusz	ZSS	wg wartości nominalnej
		ŻCOP	wg wartości księgowych
		ŻCOP-OSP	
		UM	wg wartości nominalnej
16.	Zobowiązania długoterminowe	CKZIU	w kwocie wymagalnej 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 wymagalnej do zapłaty z uwzględnieniem odsetek
		MDPS	nie dotyczy
		MOPS	nie dotyczy
		MOSIR	jednostka nie zaciąga zobowiązań długoterminowych
		MŻ	w kwocie wymagalnej do zapłaty
		PPP	nie dotyczy
		PINB	nie dotyczy
		PUP	w kwocie wymagalnej do zapłaty.
		P05	w kwocie wymagalnej 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 wymagalnej 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 wymagalnej do zapłaty
		P19	w kwocie wymagalnej 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 wymagalnej 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 wymagającej 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 kwartału
		SP16	w kwocie wymagalnej do zapłaty
		SP17	wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności. Odsetki od zobowiązań ujmuje się w momencie zapłaty lub co najmniej pod datą ostatniego kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału
		ZAZ	zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagalnej do zapłaty
ZBM	nie dotyczy		
ZSP1	zobowiązania długoterminowe wycenia się w kwocie wymagalnej do zapłaty		
ZSP5	w kwocie wymagalnej do zapłaty po uwzględnieniu odpisu aktualizującego		
ZSP6	w kwocie wymagalnej do zapłaty		
ZSP7	w kwocie wymagalnej do zapłaty po uwzględnieniu odpisu aktualizującego		
ZSP8	w kwocie wymagalnej do zapłaty		

16.	Zobowiązania długoterminowe	ZSP9	w kwocie wymagalnej do zapłaty
		T1	w kwocie wymagalnej do zapłaty po uwzględnieniu odpisu aktualizującego
		ZS2	Nie dotyczy
		ZS3	w kwocie wymagalnej do zapłaty po uwzględnieniu odpisu aktualizującego
		ZSP11	w kwocie wymagalnej do zapłaty. Odsetki od zobowiązań ujmują się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub co najmniej pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału
		ZS1	w kwocie wymagalnej do zapłaty
		ZSS	w kwocie wymagalnej do zapłaty. Odsetki od zobowiązań ujmują się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub co najmniej pod datą ostatniego kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału
		ŻCOP	w kwocie wymagalnej do zapłaty
		ŻCOP-OSP	
		UM	w kwocie wymagalnej do zapłaty
17.	Zobowiązania krótkoterminowe	CKZIU	w kwocie wymagalnej do zapłaty. Odsetki od zobowiązań ujmują 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 wymagalnej do zapłaty
		MDPS	nie dotyczy
		MOPS	wycenia się według ich wartości nominalnej.
		MOSIR	w kwocie wymagalnej do zapłaty
		MŻ	w kwocie wymagalnej do zapłaty
		PPP	w kwocie wymagalnej do zapłaty
		PINB	w kwocie wymagalnej do zapłaty
		PUP	w kwocie wymagalnej do zapłaty
		P05	w kwocie wymagalnej do zapłaty. Odsetki od zobowiązań ujmują się w momencie ich zapłaty lub co najmniej pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału
		P13	w kwocie wymagalnej do zapłaty. Odsetki od zobowiązań ujmują 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 wymagalnej do zapłaty
		P19	w kwocie wymagalnej do zapłaty. Odsetki od zobowiązań ujmują 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 wymagalnej do zapłaty
		P23	w kwocie wymagalnej do zapłaty. Odsetki od zobowiązań ujmują 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 wymagalnej 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 wymagającej zapłaty; odsetki od zobowiązań ujmują się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub co najmniej pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału
		SP16	w kwocie wymagalnej do zapłaty
SP17	wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności. Odsetki od zobowiązań ujmują się w momencie zapłaty lub co najmniej pod datą ostatniego kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.		



17.	Zobowiązania krótkoterminowe	ZAZ	Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagalnej do zapłaty
		ZBM	Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagalnej 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 zobowiązań podatkowych, 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.
		ZSP1	Zobowiązania krótkoterminowe wycenia się w kwocie wymagalnej do zapłaty
		ZSP5	w kwocie wymagalnej do zapłaty
		ZSP6	w kwocie wymagalnej do zapłaty
		ZSP7	w kwocie wymagalnej do zapłaty
		ZSP8	w kwocie wymagalnej do zapłaty
		ZSP9	w kwocie wymagalnej do zapłaty
		T1	w kwocie wymagalnej do zapłaty
		ZS2	w kwocie wymagalnej do zapłaty
		ZS3	w kwocie wymagalnej do zapłaty
		ZSP11	w kwocie wymagalnej 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.
		ZS1	w kwocie wymagalnej do zapłaty
		ZSS	w kwocie wymagalnej 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	w kwocie wymagalnej do zapłaty
ŻCOP-OSP			
UM	w kwocie wymagalnej do zapłaty		
18.	Rezerwy	CKZIU	nie dotyczy
		KMPSP	wycena 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		

18.	Rezerwy	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
		T1	nie dotyczy
		ZS2	nie dotyczy
		ZS3	nie dotyczy
		ZSP11	nie dotyczy
		ZS1	nie dotyczy
		ZSS	nie dotyczy
		ŻCOP	wg kwoty wymagającej zapłaty
		ŻCOP-OSP	
	UM	nie dotyczy	
19.	Rozliczenia międzyokresowe	CKZIU	nie dotyczy
		KMPSP	nie podlegają rozliczeniu 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

19.	Rozliczenia międzyokresowe	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 między okresowe 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
		T1	nie dotyczy
		ZS2	nie dotyczy
		ZS3	nie dotyczy
		ZSP11	nie dotyczy
		ZS1	nie dotyczy
		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		
<b>Zasady dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych</b>		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

<b>Zasady dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych</b>	MDPS	<p>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 użytkowania, 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 użytkowania. Amortyzacja jest naliczana od wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych bądź pozostałych wartości niematerialnych i prawnych</p>
	MOPS	<p>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 użytkowania</p>
	MOSIR	<p>rozpoczęcie amortyzacji może nastąpić nie wcześniej niż po przyjęciu środka trwałego lub wartości niematerialnych i prawnych do użytkowania 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 użytkowania. 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 grudnia (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 przyjęto je do użytkowania. Amortyzuje się (umarza się) w miesiącu przyjęcia do użytkowania 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 są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % w miesiącu oddania do użytkowania tj. środki trwałe o niskiej jednostkowej wartości początkowej można amortyzować (umarzać) w sposób uproszczony</p>
	MŻ	<p>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</p>
	PPP	<p>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</p>
	PINB	<p>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 do granicy ustalonej w przepisach ustawy o pdop, umarza się w całości w momencie oddania ich do użytkowania</p>

<b>Zasady dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych</b>	PUP	środki trwale 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 trwale 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 używania.
	P05	nie dotyczy
	P13	środki trwale i wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10 tys. zł amortyzowane metodą liniową w okresach miesięcznych. Pozostałe środki trwale, 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 używania. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, 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 używania, według stawek amortyzacyjnych określonych w „Wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych”, metoda liniową. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się w okresach miesięcznych
	P19	środki trwale i wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10 tys. zł amortyzowane metodą liniową w okresach miesięcznych. Pozostałe środki trwale, 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 trwale i wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10 tys. zł amortyzowane metodą liniową w okresach miesięcznych. Pozostałe środki trwale, 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
	SP04	wartości niematerialne i prawne oraz pozostałe środki trwale, 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 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
	SP15	amortyzację dla środków trwałych dokonuje się metodą liniową w okresach miesięcznych. Naliczana jest od wartości początkowej - wartość powyżej 10 000,00 zł, środka trwałego od pierwszego dnia miesiąca następującego po pierwszym miesiącu, w którym środki zostały wprowadzone do ewidencji jako kompletne i zdane do użytku. WNIIP podlegają amortyzacji metodą liniową, o ile nie są jednorazowo spisane w koszty w miesiącu przyjęcia do używania w 100% są wtedy umarzone. Pozostałe śr. trwałe i zbiory biblioteczne umarzone są jednorazowo w momencie przyjęcia do użytkowania
	SP16	metodą liniową w okresach miesięcznych

<b>Zasady dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych</b>	SP17	<p>amortyzację dla:</p> <p>1.-środków trwałych dokonuje się metodą liniową w okresach miesięcznych. Naliczana jest od wartości początkowej środka trwałego ( wartość powyżej 10,000 tysięcy złotych)od pierwszego dnia miesiąca następującego po pierwszym miesiącu, w którym środki zostały wprowadzone do ewidencji jako kompletne i zdane do użytku.</p> <p>2 -WNiP podlegają amortyzacji metoda liniową, o ile nie są jednorazowo spisane w koszty w miesiącu przyjęcia do używania ( w 100% są wtedy umarżane )</p> <p>3.- pozostałe środki trwałe i zbiory biblioteczne umarża się jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania.</p>
	ZAZ	do amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych stosuje się stawki przewidziane 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 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 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, umarża 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>
	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. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarża 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.</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. 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, umarża się :</p> <p>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 koszt uzyskania przychodu w 100% w momencie oddania do używania.</p>

<b>Zasady dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych</b>	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 miesiącu nabycia.
	ZSP6	środki trwałe oraz wnip umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w rozrządzeniu w sprawie klasyfikacji środków trwałych miesięcznie, nowo przyjęte środki trwałe oraz wnip umarza się i amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu w którym przyjęto do używania. Umarza się jednorazowo i w całości zalicza w koszty środki trwałe i wnip do wysokości 10 tys. w m-cu przyjęcia do używania.
	ZSP7	odpisy amortyzacyjne dokonywane są co miesiąc wg
	ZSP8	odpisy amortyzacyjne metodą liniową co miesiąc
	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
	T1	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 się w okresach miesięcznych metoda liniowa. Jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się 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.
	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 spisane są w koszty jednorazowo w miesiącu przekazania do użytkowania.
	ZS1	1. 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. Amortyzacja jest naliczana od wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych bądź pozostałych wartości niematerialnych i prawnych. 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. Pozostałe wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w ustawie o podatku od osób prawnych umarza się jednorazowo, poprzez spisanie w koszty uzyskania przychodu w 100% w momencie oddania do używania. 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" stanowiących 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 środek trwały został wprowadzony 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. Jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się książki i zbiory biblioteczne, pomoce dydaktyczne, meble, dywany( bez względu na wartość początkową) oraz pozostałe środki trwałe o wartości początkowej 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 ich do używania.
	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 spisane są w koszty jednorazowo w miesiącu przekazania do użytkowania.

<b>Zasady dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych</b>	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 używania 4. 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 ujmują się w ewidencji środków trwałych. Nie umarza się gruntów i prawa wieczystego użytkowania oraz dóbr kultury.
<b>Zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartość aktywów</b>	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.



<b>Zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartość aktywów</b>	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 ściągальność 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	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	dokonywane są odpisy aktualizacyjne 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 do odpisów w pełnej wysokości należności, stanowiących równoważność 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	nie dotyczy
	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, niepowiązanymi 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
	P13	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 równoważność 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.

<b>Zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartość aktywów</b>	P16	<p>w stosunku do osób prawnych metodą identyfikacji poszczególnych należności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 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;</li> <li>- od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – odpis w pełnej wysokości należności;</li> <li>- 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;</li> <li>- stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizacyjnego – odpis do wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania.</li> </ul> <p>W stosunku do osób fizycznych metodą szacowanej kwoty odpisu ogólnego:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- należności przeterminowanych w wysokości 10% zaległości</li> </ul>
	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"> <li>- 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,</li> <li>- od dłużników, w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego - odpis w pełnej wysokości należności,</li> <li>- 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,</li> <li>- stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego - w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania,</li> </ul> <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
	P23	<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"> <li>- 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,</li> <li>- od dłużników, w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego - odpis w pełnej wysokości należności,</li> <li>- 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,</li> <li>- stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego - w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania,</li> </ul> <p>W stosunku do osób fizycznych - metodą szacowanej kwoty odpisu ogólnego - należności przeterminowanych w wysokości 10% zaległości.</p>
	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	<p>aktualizacja należności odbywa się zgodnie z ustawą o rachunkowości. W stosunku do osób prawnych - metodą identyfikacji należności:</p> <p>a) od dłużników postawionych w stan likwidacji lub stan upadłości - odpis do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym</p>

<b>Zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartość aktywów</b>		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. W stosunku do osób fizycznych - metodą szacowanej kwoty odpisu ogólnego - należności przeterminowane w wysokości 10 % zaległości
	SP16	wg kosztów poniesionych na ich wytworzenie
	SP17	Aktualizacja należności odbywa się w cenie wymagalnej do zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności zgodnie z ustawą o rachunkowości .Dokonywane jest nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego. W przypadku należności ich wartość aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpis ten powinien odnosić się do: 1- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym; 2- należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności; 3- należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności; 4- należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania; 5- w stosunku do osób fizycznych - metodą szacowaną kwoty odpisu ogólnego- należności przeterminowanych w wysokości 10% zaległości. Odpisy aktualizacyjne należności korygują ( zmniejszają) wykazywane w aktywach bilansu należności , do których te odpisy zostały dokonane.
	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	odpisy aktualizujące wartość należności tworzy się na podstawie artykułu 35 b-c ustawy o rachunkowości nie później niż na dzień bilansowy. Wartość należności w ZSP6 aktualizuje się do dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.
	ZSP7	z tytułu utraty wartości w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, natomiast amortyzacja stanowi działalność operacyjnej
	ZSP8	nie dotyczy
	ZSP9	zastosowano artykuł 35 b ustawy o rachunkowości
	T1	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 działalność operacyjnej	

<b>Zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartość aktywów</b>	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.
	ZS1	wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości: a) w stosunku do kontrahentów postawionych w stan likwidacji, upadłości lub występują inne sytuacje, które dają nam jasny sygnał, że szansa na odzyskanie należności jest niewielka-dokonuje się odpisu do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem zgłoszonym likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym; b) w stosunku do pozostałych dłużników, którzy kwestionują należność lub którzy zalegają z zapłatą, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna, stosuje się metodę szacowania wielkości odpisu tzw. metodę 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
	ŻCOP-OSP	zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2017 r. poz.1911)
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	<p>1. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, 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.</p> <p>2. Nie stosuje się gospodarki magazynowej.</p> <p>3. Nie stosuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów.</p> <p>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.</p>
	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
	PO5	nie dotyczy
	P13	<p>1. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się pozostałe wartości niematerialne i prawne i pozostałe środki trwałe o wartości nieprzekraczającej 10 000,00 zł, książki i inne zbiory biblioteczne, meble i dywany, środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w Przedszkolach.</p> <p>2. Stosuje się gospodarkę materiałowo-magazynową dla art. spożywczych- żywienie dzieci przedszkolnych.</p> <p>3. Nie stosuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów.</p> <p>4. Faktury i rachunki obejmujące okresy przypadające na przełomie okresów sprawozdawczych księguje się do miesiąca wg daty końcowej dokumentu.</p>
	P16	ze względu na nieistotną wartość nie stosuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów
	P19	<p>1. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, 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.</p> <p>2. Stosuje się gospodarkę magazynową dla art. spożywczych- żywienie dzieci przedszkolnych.</p> <p>3. Nie stosuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów.</p> <p>4. Faktury i rachunki obejmujące okresy przypadające na przełomie okresów sprawozdawczych księguje się do miesiąca wg daty końcowej dokumentu.</p>
	P22	nie dotyczy
	P23	<p>1. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, 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.</p> <p>2. Stosuje się gospodarkę materiałowo-magazynową dla art. spożywczych- żywienie dzieci przedszkolnych.</p> <p>3. Nie stosuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów.</p> <p>4. Faktury i rachunki obejmujące okresy przypadające na przełomie okresów sprawozdawczych księguje się do miesiąca wg daty końcowej dokumentu.</p>
SP03	nie dotyczy	
SP04	nie dotyczy	
SP13	nie dotyczy	

Inne stosowane uproszczenia	SP15	<p>jednostka stosuje uproszczenia w prowadzeniu ksiąg rachunkowych kierując się zasadą istotności:</p> <p>a) w ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych o niskiej wartości początkowej - nie przekracza 10 000,00 zł, koszty w momencie zakupu;</p> <p>b) nie stosuje się rozliczeń międzyokresowych;</p> <p>c) materiały biurowe i środki czystości ujmowane są w koszty na dzień ich zakupu;</p> <p>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;</p> <p>e) zakup środków dydaktycznych służących uczniom bez względu na wartość początkową ujmuje się w koszty w dniu zakupu</p>
	SP16	nie dotyczy
	SP17	<p>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 ( wartość nie przekracza 10 000,00 tysięcy złotych), 2. nie stosowanie rozliczeń międzyokresowych, 3. odpisywanie w koszty wartości materiały biurowe i środków czystości na dzień ich zakupu,( brak gospodarki magazynowej) 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. 5 zakup środków dydaktycznych służących uczniom bez względu na wartość wpisuje się w koszty w dniu zakupu</p>
	ZAZ	wycena wartości sprzedanych produktów na podstawie remanentu na koniec każdego miesiąca
	ZBM	nie dotyczy
Inne stosowane uproszczenia	ZSP1	<p>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).</p> <p>Uproszczenie dotyczy art. 6 ust. 2 Ustawy o rachunkowości.</p> <p>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.</p> <p>Uproszczenie dotyczy art. 17 ust. 2 pkt. 4 Ustawy o rachunkowości.</p> <p>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.</p> <p>Uproszczenie dotyczy art. 20 ust. 1 Ustawy o rachunkowości</p> <p>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:</p> <p>a) dla sprawozdań miesięcznych do 5 dnia następnego miesiąca,</p> <p>b) dla sprawozdań rocznych do 20 marca.”</p> <p>Uproszczenie dotyczy art. 20 ust. 1 Ustawy o rachunkowości.</p> <p>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.</p> <p>5. Należności od osób prowadzących księgi rachunkowe, do kwoty 500 zł, jako nieistotne z punktu widzenia jednostki inwentaryzowane są metodą weryfikacji zapisów księgowych.</p> <p>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;”</p> <p>6. Niżej wymienione składniki środków trwałych jako nisko cenne</p> <p>7. nie podlegają inwentaryzacji w formie spisu z natury: zegary ściennie, tablice poglądowe, lustra, godła,</p> <p>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.</p>

<b>Inne stosowane uproszczenia</b>	ZSP5	nie dotyczy
	ZSP6	ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej, jednostka w zasadach wyceny aktywów i pasywów stosuje następujące uproszczenia : opłacone z góry prenumeraty, abonamenty, ubezpieczenia majątkowe dotyczące przyszłych okresów księgowane są w koszty pod datą zaciągnięcia zobowiązania. ZSP-6 nie prowadzi gospodarki magazynowej dla materiałów biurowych i środków czystości , które są przekazywane na bieżąco odpowiednim pracownikom.
	ZSP7	nie dotyczy
	ZSP8	nie dotyczy
	ZSP9	nie dotyczy
	T1	nie dotyczy
	ZS2	nie dotyczy
	ZS3	nie dotyczy
	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.
	ZS1	1. Dowody księgowe 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- całość materiałów odpisuje się w koszty w momencie ich zakupu. 3. Jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarza się pozostałe środki trwałe i pozost. wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w ustawie o CIT, natomiast pomoce dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu, książki i inne zbiory biblioteczne, meble, dywany bez względu na wartość początkową umarza się jednorazowo. 4. Nie stosuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów-faktury takie ujmuje się w roku, którego dotyczą.
	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. Dokumenty w całości dotyczące roku obrotowego ujmowane są do danego roku, gdy wpłyną do jednostki do dnia 10 marca następnego roku po dniu bilansowym. 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 poniesione	
UM	1. Dowody księgowe 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:*

**PUP**

W sprawozdaniu finansowym ujęto środki Funduszu Pracy

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*

**SP3**

BO środki trwałe **8.456.574,20**:

Zwiększenia:

Nie wystąpiły zwiększenia

Zmniejszenia:

Nie wystąpiły zmniejszenia

BZ środki trwałe **8.456.574,20**

Wartość netto środków trwałych to

BO **4 985 778,64** zł.

BZ **4 745 634,54** zł

Pozostałe środki trwałe BO **2.048.278,97** zł. BZ **2.306.809,05** zł.

Zbiory biblioteczne BO **87.456,49** zł. BZ **87.506,79** zł.



Lp	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Jednostka	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.	<b>Grunty</b>	UM	454 393 267,50		24 917 484,14		24 917 484,14		22 891 650,79		22 891 650,79	456 419 100,85	
2.	<b>Budynki i lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu niemieszkalnego</b>	CKZIU	4 520 601,69				0,00				0,00	4 520 601,69	
		KMPSP	863 936,86	1 656 193,00			1 656 193,00				0,00	2 520 129,86	
		MDPS	1 824 671,32		567 101,14		567 101,14					0,00	2 391 772,46
		MOPS	1 874 667,07				0,00					0,00	1 874 667,07
		MOSIR	8 510 105,68				0,00					0,00	8 510 105,68
		MŻ	3 199 322,58		85 960,64		85 960,64					0,00	3 285 283,22
		PPP					0,00					0,00	0,00
		PINB					0,00					0,00	0,00
		PUP					0,00					0,00	0,00
		P05	936 549,16				0,00					0,00	936 549,16
		P13	893 885,44				0,00					0,00	893 885,44
		P16	2 167 777,91		9 976,41		9 976,41					0,00	2 177 754,32
		P19	520 934,19				0,00					0,00	520 934,19
		P22	783 046,63				0,00					0,00	783 046,63
		P23	1 571 497,07		97 676,02		97 676,02					0,00	1 669 173,09
		SP03	6 153 102,98				0,00					0,00	6 153 102,98
		SP04	1 935 019,05		78 195,42		78 195,42					0,00	2 013 214,47
		SP13	8 082 828,50				0,00					0,00	8 082 828,50
		SP15	8 099 550,88		74 520,99		74 520,99					0,00	8 174 071,87
		SP16	4 682 726,85		110 455,79		110 455,79					0,00	4 793 182,64
		SP17	4 067 542,61				0,00					0,00	4 067 542,61
		ZAZ	7 300 133,08		13 530,00		13 530,00	549 402,04				549 402,04	6 764 261,04
		ZBM	80 881 072,80		1 258 787,30		1 258 787,30		5 990 602,85			5 990 602,85	76 149 257,25
		ZSP1	8 187 753,03				0,00					0,00	8 187 753,03
		ZSP5	7 927 226,83				0,00					0,00	7 927 226,83
		ZSP6	12 048 302,58		9 210,24		9 210,24			54 663,83		54 663,83	12 002 848,99
ZSP7	3 522 653,90				0,00					0,00	3 522 653,90		
ZSP8	17 096 354,36		313 567,34		313 567,34					0,00	17 409 921,70		
ZSP9	2 809 438,97		184 976,81		184 976,81			15 543,44		15 543,44	2 978 872,34		
T1	6 022 675,88		219 285,64		219 285,64					0,00	6 241 961,52		

2.	Bdynki i lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu niemieszkalnego	ZS2	5 786 118,58		83 363,34		83 363,34				0,00	5 869 481,92	
		ZS3	6 816 863,02				0,00				0,00	6 816 863,02	
		ZSP11	12 809 999,56				0,00				0,00	12 809 999,56	
		ZS1	5 096 511,39		8 714 314,99		8 714 314,99				0,00	13 810 826,38	
		ZSS	2 688 385,16				0,00				0,00	2 688 385,16	
		ŻCOP	1 502 487,58		581 530,73		581 530,73				0,00	2 084 018,31	
		ŻCOP-OSP	1 160 418,72		234 992,59		234 992,59				0,00	1 395 411,31	
		UM	53 457 241,49		2 405 122,25		2 405 122,25			402 864,60	402 864,60		55 459 499,14
		<b>RAZEM</b>	<b>295 801 403,40</b>	<b>1 656 193,00</b>	<b>15 042 567,64</b>	<b>0,00</b>	<b>16 698 760,64</b>	<b>549 402,04</b>	<b>5 990 602,85</b>	<b>473 071,87</b>	<b>7 013 076,76</b>	<b>305 487 087,28</b>	
3.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	CKZIU	445 580,20				0,00				0,00	445 580,20	
		KMPSP	172 360,73				0,00				0,00	172 360,73	
		MDPS	13 726,21				0,00				0,00	13 726,21	
		MOPS	50 333,21				0,00				0,00	50 333,21	
		MOSIR	7 401 950,95		294 569,34		294 569,34				0,00	7 696 520,29	
		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	213 188,10				0,00		6 856,40		6 856,40	206 331,70	
		SP03	1 886 921,73				0,00				0,00	1 886 921,73	
		SP04	574 791,24				0,00				0,00	574 791,24	
		SP13	389 094,08				0,00				0,00	389 094,08	
		SP15	964 811,69				0,00				0,00	964 811,69	
		SP16					0,00				0,00	0,00	
		SP17	1 711 917,80				0,00				0,00	1 711 917,80	
		ZAZ	367 110,77				0,00				0,00	367 110,77	
		ZBM	2 095 290,25		177 608,42		177 608,42					0,00	2 272 898,67
		ZSP1	978 169,93				0,00					0,00	978 169,93
ZSP5	472 079,69				0,00					0,00	472 079,69		
ZSP6	742 641,55				0,00					0,00	742 641,55		
ZSP7	337 123,96				0,00					0,00	337 123,96		

3.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	ZSP8	333 485,90				0,00			0,00	333 485,90	
		ZSP9	609 855,98		189 547,47	15 543,44	205 090,91		15 543,44	15 543,44	799 403,45	
		T1	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	
		ZSP11	1 861 038,47				0,00			0,00	1 861 038,47	
		ZS1	470 304,48				0,00			0,00	470 304,48	
		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	393 650 234,69		6 059 259,54		6 059 259,54		2 944,70	165 973,85	168 918,55	399 540 575,68
		<b>RAZEM</b>	<b>420 240 866,64</b>	<b>0,00</b>	<b>6 720 984,77</b>	<b>15 543,44</b>	<b>6 736 528,21</b>	<b>0,00</b>	<b>25 344,54</b>	<b>165 973,85</b>	<b>191 318,39</b>	<b>426 786 076,46</b>
		4.	Kotły i maszyny energetyczne	CKZIU					0,00			0,00
KMPSP	22 507,26			134 070,00			134 070,00			0,00	156 577,26	
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	5 699,84						0,00			0,00	5 699,84	
P16	29 617,48				19 975,00		19 975,00		29 617,48		29 617,48	19 975,00
P19							0,00				0,00	0,00
P22							0,00				0,00	0,00
P23	19 163,40				13 776,00		13 776,00				0,00	32 939,40
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	115 441,75						0,00				0,00	115 441,75
ZSP1					0,00				0,00	0,00		
ZSP5					0,00				0,00	0,00		

4.	Kotły i maszyny energetyczne	ZSP6					0,00			0,00	0,00
		ZSP7					0,00			0,00	0,00
		ZSP8					0,00			0,00	0,00
		ZSP9	18 028,64				0,00			0,00	18 028,64
		T1	20 973,89				0,00			0,00	20 973,89
		ZS2	284 743,89				0,00			0,00	284 743,89
		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	14 381,99				0,00			0,00	14 381,99
		ŻCOP-OSP	39 243,80				0,00			0,00	39 243,80
		UM					0,00			0,00	0,00
		<b>RAZEM</b>	<b>612 246,48</b>	<b>134 070,00</b>	<b>33 751,00</b>	<b>0,00</b>	<b>167 821,00</b>	<b>0,00</b>	<b>29 617,48</b>	<b>0,00</b>	<b>29 617,48</b>
5.	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	CKZIU	7 712,00				0,00	3 950,00		3 950,00	3 762,00
		KMPSP	152 436,79				0,00			0,00	152 436,79
		MDPS	7 300,09				0,00			0,00	7 300,09
		MOPS	120 729,50				0,00			0,00	120 729,50
		MOSIR	318 914,62				0,00			0,00	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		76 000,00		76 000,00			0,00	294 242,10
		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	1 939,80		1 939,80	0,00
		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		13 220,05		13 220,05	6 990,60		6 990,60	52 693,32
		SP16	223 492,64				0,00	1 700,00		1 700,00	221 792,64
SP17	53 747,31				0,00			0,00	53 747,31		
ZAZ	27 102,14				0,00			0,00	27 102,14		
ZBM	27 215,71				0,00	13 814,58		13 814,58	13 401,13		

5.	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	ZSP1	17 436,96				0,00			0,00	17 436,96
		ZSP5	41 145,57				0,00	12 777,07		12 777,07	28 368,50
		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
		T1	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
		ZSP11					0,00			0,00	0,00
		ZS1	86 220,47				0,00			0,00	86 220,47
		ZSS	8 997,50				0,00			0,00	8 997,50
		ŻCOP	11 462,37				0,00			0,00	11 462,37
		ŻCOP-OSP	5 987,00		3 000,00		3 000,00			0,00	8 987,00
		UM	5 371 938,62		380 328,61		380 328,61		9 334,50	9 334,50	5 742 932,73
<b>RAZEM</b>	<b>7 744 693,85</b>	<b>0,00</b>	<b>472 548,66</b>	<b>0,00</b>	<b>472 548,66</b>	<b>0,00</b>	<b>41 172,05</b>	<b>9 334,50</b>	<b>50 506,55</b>	<b>8 166 735,96</b>	
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	111 178,15				0,00	2 583,00		2 583,00	108 595,15
		MŻ	105 327,95				0,00	22 563,99		22 563,99	82 763,96
		PPP					0,00			0,00	0,00
		PINB					0,00			0,00	0,00
		PUP	63 683,54				0,00			0,00	63 683,54
		P05	72 385,50				0,00			0,00	72 385,50
		P13	23 197,19				0,00			0,00	23 197,19
		P16					0,00			0,00	0,00
		P19	73 592,90				0,00			0,00	73 592,90
		P22	64 653,10				0,00			0,00	64 653,10
		P23	110 943,96				0,00			0,00	110 943,96
		SP03					0,00			0,00	0,00
		SP04	25 773,98				0,00			0,00	25 773,98
SP13	67 158,00				0,00			0,00	67 158,00		
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		

6.	Urządzenia techniczne	ZAZ				0,00				0,00	0,00	
		ZBM	38 391,68			0,00				0,00	38 391,68	
		ZSP1	11 554,72			0,00				0,00	11 554,72	
		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	
		ZSP8				0,00				0,00	0,00	
		ZSP9	39 194,48			0,00				0,00	39 194,48	
		T1				0,00				0,00	0,00	
		ZS2	66 026,73		23 294,85		23 294,85			0,00	89 321,58	
		ZS3					0,00			0,00	0,00	
		ZSP11	58 203,52		18 204,00		18 204,00			0,00	76 407,52	
		ZS1	63 049,87				0,00			0,00	63 049,87	
		ZSS	47 289,77				0,00			0,00	47 289,77	
		ŻCOP					0,00			0,00	0,00	
		ŻCOP-OSP					0,00			0,00	0,00	
		UM	4 007 970,67		64 264,22		64 264,22			0,00	4 072 234,89	
<b>RAZEM</b>	<b>5 198 480,98</b>	<b>0,00</b>	<b>105 763,07</b>	<b>0,00</b>	<b>105 763,07</b>	<b>0,00</b>	<b>25 146,99</b>	<b>0,00</b>	<b>25 146,99</b>	<b>5 279 097,06</b>		
7.	Specjalistyczne maszyny urządzenie i aparty	CKZIU				0,00				0,00	0,00	
		KMPSP	379 682,15			0,00				0,00	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	93 602,82				0,00			0,00	93 602,82	
		PPP	9 000,00				0,00			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		4 627,58	0,00	4 627,58	16 130,23
		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				0,00			0,00	23 900,00	
SP13	129 495,37				0,00			0,00	129 495,37			
SP15	64 050,20				0,00			0,00	64 050,20			

7.	Specjalistyczne maszyny urządzenie i aparty	SP16				0,00				0,00	0,00
		SP17				0,00				0,00	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	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	45 469,59			0,00				0,00	45 469,59
		T1	119 580,60			0,00				0,00	119 580,60
		ZS2	20 750,00			0,00				0,00	20 750,00
		ZS3	82 532,43			0,00				0,00	82 532,43
		ZSP11	135 127,88			0,00				0,00	135 127,88
		ZS1	6 100,00			0,00				0,00	6 100,00
		ZSS	5 348,50		13 500,00	13 500,00				0,00	18 848,50
		ŻCOP				0,00				0,00	0,00
		ŻCOP-OSP	145 219,28		14 375,00	14 375,00				0,00	159 594,28
		UM	102 684,78			0,00				0,00	102 684,78
<b>RAZEM</b>	<b>1 605 687,94</b>	<b>0,00</b>	<b>27 875,00</b>	<b>0,00</b>	<b>27 875,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4 627,58</b>	<b>0,00</b>	<b>4 627,58</b>	<b>1 628 935,36</b>	
8.	Środki transportu	CKZIU				0,00				0,00	0,00
		KMPSP	4 982 262,73		1 080 000,00	1 080 000,00		1 249 677,00	1 249 677,00	4 812 585,73	
		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		138 003,21	138 003,21				0,00	666 455,67
		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

8.	Środki transportu	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		88 024,01		88 024,01				0,00	182 024,01
		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
		T1					0,00				0,00	0,00
		ZS2	13 200,00				0,00				0,00	13 200,00
		ZS3					0,00				0,00	0,00
		ZSP11					0,00				0,00	0,00
		ZSO/ZS1					0,00				0,00	0,00
		ZSS					0,00				0,00	0,00
		ŻCOP	227 521,24		49 677,00		49 677,00				0,00	277 198,24
		ŻCOP-OSP	858 928,30				0,00				0,00	858 928,30
UM	407 070,88		90 900,00		90 900,00				0,00	497 970,88		
<b>RAZEM</b>	<b>7 944 240,71</b>	<b>0,00</b>	<b>1 446 604,22</b>	<b>0,00</b>	<b>1 446 604,22</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 249 677,00</b>	<b>1 249 677,00</b>	<b>8 141 167,93</b>		
9.	Narzędzia, przyrządy ruchomości i wyposażenie	CKZIU				0,00				0,00	0,00	
		KMPSP	327 569,30		70 595,00		70 595,00			0,00	398 164,30	
		MDPS	158 157,14		22 575,79		22 575,79		630,00		630,00	180 102,93
		MOPS	5 449,01				0,00				0,00	5 449,01
		MOSIR	1 889 723,75		37 225,00		37 225,00		3 750,27		3 750,27	1 923 198,48
		MŻ					0,00				0,00	0,00
		PPP					0,00				0,00	0,00
		PINB	7 253,00				0,00				0,00	7 253,00
		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



9.	Narzędzia, przyrządy ruchomości i wyposażenie	SP03	36 545,17				0,00			0,00	36 545,17	
		SP04	34 175,53				0,00	3 843,00		3 843,00	30 332,53	
		SP13	12 937,71		10 937,50		10 937,50				0,00	23 875,21
		SP15	14 153,76		14 304,90		14 304,90		3 172,00		3 172,00	25 286,66
		SP16					0,00				0,00	0,00
		SP17	20 431,54		14 120,03		14 120,03		5 858,44		5 858,44	28 693,13
		ZAZ	505 108,58		37 784,88		37 784,88	22 575,79	3 900,32		26 476,11	516 417,35
		ZBM	34 859,79		18 945,14		18 945,14		254,10		254,10	53 550,83
		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		34 900,00		34 900,00				0,00	180 517,25
		ZSP9	72 532,90				0,00				0,00	72 532,90
		T1	42 983,58				0,00				0,00	42 983,58
		ZS2	157 018,64		15 800,01		15 800,01		4 611,60		4 611,60	168 207,05
		ZS3	50 833,82				0,00				0,00	50 833,82
		ZSP11	20 586,28				0,00		5 420,00		5 420,00	15 166,28
		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	2 750 723,49		12 484,50		12 484,50	22 711,45			22 711,45	2 740 496,54		
<b>RAZEM</b>	<b>6 502 839,12</b>	<b>0,00</b>	<b>289 672,75</b>	<b>0,00</b>	<b>289 672,75</b>	<b>45 287,24</b>	<b>31 439,73</b>	<b>0,00</b>	<b>76 726,97</b>	<b>6 715 784,90</b>		
10	Pozostałe środki trwałe	CKZIU	1 279 522,91		83 347,03		83 347,03		24 601,56		24 601,56	1 338 268,38
		KMPSP	603 750,77		44 976,43		44 976,43		2 678,14		2 678,14	646 049,06
		MDPS	209 756,17		183 638,41		183 638,41		17 555,83		17 555,83	375 838,75
		MOPS					0,00				0,00	0,00
		MOSIR	1 205 824,97		138 721,84		138 721,84		48 145,01		48 145,01	1 296 401,80
		MŻ	354 964,56		64 852,33		64 852,33				0,00	419 816,89
		PPP	263 856,86		27 807,16		27 807,16				0,00	291 664,02
		PINB	75 373,84				0,00				0,00	75 373,84
		PUP	369 454,12		5 412,00		5 412,00				0,00	374 866,12
		P05	300 581,41		10 552,54		10 552,54				0,00	311 133,95
		P13	317 922,55		54 183,63		54 183,63		6 201,51		6 201,51	365 904,67
		P16	712 269,92		206 034,91		206 034,91		13 433,76		13 433,76	904 871,07
		P19	361 486,96		31 403,68		31 403,68		12 298,08		12 298,08	380 592,56

10	Pozostałe środki trwałe	P22	659 662,50		20 089,80		20 089,80		36 908,08		36 908,08	642 844,22
		P23	627 847,90		16 391,30		16 391,30		32 656,36		32 656,36	611 582,84
		SP03	2 048 278,97		258 530,08		258 530,08				0,00	2 306 809,05
		SP04	952 401,95		298 307,16		298 307,16		39 470,12		39 470,12	1 211 238,99
		SP13	1 105 435,16		167 551,54		167 551,54				0,00	1 272 986,70
		SP15	1 302 703,03		113 951,71		113 951,71		24 489,04		24 489,04	1 392 165,70
		SP16	1 112 420,51		129 579,71		129 579,71		19 903,13		19 903,13	1 222 097,09
		SP17	1 011 218,04		138 173,92		138 173,92		42 931,54		42 931,54	1 106 460,42
		ZAZ	992 872,45				0,00				0,00	992 872,45
		ZBM	479 345,20		43 165,65		43 165,65		159 160,42		159 160,42	363 350,43
		ZSP1	998 801,26		72 449,37		72 449,37		75 893,25		75 893,25	995 357,38
		ZSP5	1 204 945,00		138 956,33		138 956,33		23 695,32		23 695,32	1 320 206,01
		ZSP6	1 050 883,38		143 968,85		143 968,85		13 748,37		13 748,37	1 181 103,86
		ZSP7	906 200,52		81 722,65		81 722,65		49 802,41		49 802,41	938 120,76
		ZSP8	962 982,74		134 202,46		134 202,46				0,00	1 097 185,20
		ZSP9	896 969,97		109 592,45		109 592,45		34 718,25		34 718,25	971 844,17
		T1	1 722 766,08		57 397,54		57 397,54		40 555,62		40 555,62	1 739 608,00
		ZS2	1 359 958,07		145 633,40		145 633,40		67 232,55		67 232,55	1 438 358,92
		ZS3	1 280 956,54		138 449,13		138 449,13		5 190,67		5 190,67	1 414 215,00
		ZSP11	1 416 454,23		231 775,76		231 775,76		69 268,88		69 268,88	1 578 961,11
		ZS1	1 503 134,49		227 752,96		227 752,96		57 649,86		57 649,86	1 673 237,59
		ZSS	1 175 699,03		91 894,69		91 894,69				0,00	1 267 593,72
		ŻCOP	534 405,42		172 292,77		172 292,77				0,00	706 698,19
		ŻCOP-OSP	205 476,42		41 810,00		41 810,00				0,00	247 286,42
UM	1 800 799,65		115 339,77		115 339,77		30 529,36		30 529,36	1 885 610,06		
<b>RAZEM</b>	<b>33 367 383,55</b>	<b>0,00</b>	<b>3 939 908,96</b>	<b>0,00</b>	<b>3 939 908,96</b>	<b>0,00</b>	<b>946 038,98</b>	<b>2 678,14</b>	<b>948 717,12</b>	<b>36 358 575,39</b>		
11	Zbiory biblioteczne	CKZIU	8 771,41		2 714,50		2 714,50				0,00	11 485,91
		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	9 244,69		656,05		656,05				0,00	9 900,74
		PINB					0,00				0,00	0,00
		PUP					0,00				0,00	0,00
		P05	14 302,61				0,00				0,00	14 302,61
		P13	6 047,62		25,00		25,00				0,00	6 072,62

11	Zbiory biblioteczne	P16	21 665,41		1 080,03		1 080,03			0,00	22 745,44	
		P19	12 842,20				0,00			0,00	12 842,20	
		P22	8 840,18		241,70		241,70				0,00	9 081,88
		P23	14 530,26				0,00				0,00	14 530,26
		SP03	87 456,49		50,30		50,30				0,00	87 506,79
		SP04	205 663,56		4 505,55		4 505,55		107 606,90		107 606,90	102 562,21
		SP13	227 915,39		63 117,49		63 117,49		91 516,70		91 516,70	199 516,18
		SP15	207 722,76		56 909,17		56 909,17		42 693,05		42 693,05	221 938,88
		SP16	68 942,15		4 861,04		4 861,04		1 624,70		1 624,70	72 178,49
		SP17	201 507,40		64 252,20		64 252,20		72 762,82		72 762,82	192 996,78
		ZAZ					0,00				0,00	0,00
		ZBM					0,00				0,00	0,00
		ZSP1	114 376,68		25 896,42		25 896,42		23 271,12		23 271,12	117 001,98
		ZSP5	91 155,62		34 711,53		34 711,53		2 373,32		2 373,32	123 493,83
		ZSP6	83 966,85	30 445,98			30 445,98		2 033,07	15 015,82	17 048,89	97 363,94
		ZSP7	124 833,49		29 792,29		29 792,29		15 445,69		15 445,69	139 180,09
		ZSP8	16 693,60				0,00				0,00	16 693,60
		ZSP9	98 913,96		39 227,80		39 227,80		30 452,03		30 452,03	107 689,73
		T1	151 625,70		2 391,60		2 391,60		2 141,60		2 141,60	151 875,70
		ZS2	134 643,88		1 726,52		1 726,52		204,97		204,97	136 165,43
		ZS3	136 795,23		2 622,02		2 622,02		13 183,05		13 183,05	126 234,20
		ZSP11	49 278,92		1 246,20		1 246,20				0,00	50 525,12
		ZS1	157 373,21		6 677,67		6 677,67		1 255,63		1 255,63	162 795,25
		ZSS	67 862,34		1 888,40		1 888,40			1 000,72	1 000,72	68 750,02
		ŻCOP					0,00				0,00	0,00
		ŻCOP-OSP					0,00				0,00	0,00
UM									0,00	0,00		
<b>RAZEM</b>	<b>2 325 356,13</b>	<b>30 445,98</b>	<b>344 593,48</b>	<b>0,00</b>	<b>375 039,46</b>	<b>0,00</b>	<b>406 564,65</b>	<b>16 016,54</b>	<b>422 581,19</b>	<b>2 277 814,40</b>		
12	Inwentarz żywy						0,00			0,00	0,00	
<b>SUMA</b>		<b>1 235 736 466,30</b>	<b>1 820 708,98</b>	<b>53 341 753,69</b>	<b>15 543,44</b>	<b>55 178 006,11</b>	<b>594 689,28</b>	<b>30 392 205,64</b>	<b>1 916 751,90</b>	<b>32 903 646,82</b>	<b>1 258 010 825,59</b>	

Lp	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Jednostka	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.	<b>Grunty</b>	UM					0,00		0,00	<b>454 393 267,50</b>	<b>456 419 100,85</b>
2.	<b>Budynki i lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu niemieszkalnego</b>	CKZIU	1 028 516,98		113 015,04		113 015,04		1 141 532,02	3 492 084,71	3 379 069,67
		KMPSP	618 086,74		25 844,02		25 844,02		643 930,76	245 850,12	1 876 199,10
		MDPS	600 817,20		311 232,10		311 232,10		912 049,30	1 223 854,12	1 479 723,16
		MOPS	897 611,74		36 729,45		36 729,45		934 341,19	977 055,33	940 325,88
		MOSIR	4 148 336,74		209 974,08		209 974,08		4 358 310,82	4 361 768,94	4 151 794,86
		MŻ	468 264,15		80 520,27		80 520,27		548 784,42	2 731 058,43	2 736 498,80
		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	342 061,25		23 399,58		23 399,58		365 460,83	594 487,91	571 088,33
		P13	265 369,58		22 347,14		22 347,14		287 716,72	628 515,86	606 168,72
		P16	988 667,20		54 298,33		54 298,33		1 042 965,53	1 179 110,71	1 134 788,79
		P19	204 440,20		13 023,35		13 023,35		217 463,55	316 493,99	303 470,64
		P22	288 020,26		19 576,17		19 576,17		307 596,43	495 026,37	475 450,20
		P23	665 633,95		40 404,82		40 404,82		706 038,77	905 863,12	963 134,32
		SP03	2 407 728,20		153 827,58		153 827,58		2 561 555,78	3 745 374,78	3 591 547,20
		SP04	778 908,31		49 057,02		49 057,02		827 965,33	1 156 110,74	1 185 249,14
		SP13	2 208 017,53		202 070,71		202 070,71		2 410 088,24	5 874 810,97	5 672 740,26
		SP15	3 353 746,09		203 109,73		203 109,73		3 556 855,82	4 745 804,79	4 617 216,05
		SP16	1 467 673,38		115 934,24		115 934,24		1 583 607,62	3 215 053,47	3 209 575,02
		SP17	1 184 761,83		101 653,87		101 653,87		1 286 415,70	2 882 780,78	2 781 126,91
ZAZ	1 421 716,11		285 218,25		285 218,25	233 495,85	1 473 438,51	5 878 416,97	5 290 822,53		
ZBM	14 787 506,39		1 561 379,60		1 561 379,60	2 403 346,53	13 945 539,46	66 093 566,41	62 203 717,79		
ZSP1	2 176 736,72		204 693,82		204 693,82		2 381 430,54	6 011 016,31	5 806 322,49		
ZSP5	1 226 059,21		198 180,60		198 180,60		1 424 239,81	6 701 167,62	6 502 987,02		
ZSP6	1 183 247,86		299 984,64		299 984,64	6 832,96	1 476 399,54	10 865 054,72	10 526 449,45		
ZSP7	882 662,95		88 066,08		88 066,08		970 729,03	2 639 990,95	2 551 924,87		
ZSP8	1 031 973,92		428 909,16		428 909,16		1 460 883,08	16 064 380,44	15 949 038,62		

2.	Budynki i lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu niemieszkalnego	ZSP9	1 338 711,04		65 726,67		65 726,67	4 274,40	1 400 163,31	1 470 727,93	1 578 709,03
		T1	3 897 331,87		151 285,57		151 285,57		4 048 617,44	2 125 344,01	2 193 344,08
		ZS2	1 826 197,52		145 521,29		145 521,29		1 971 718,81	3 959 921,06	3 897 763,11
		ZS3	2 844 809,17		170 421,72		170 421,72		3 015 230,89	3 972 053,85	3 801 632,13
		ZSP11	2 738 661,91		320 249,99		320 249,99		3 058 911,90	10 071 337,65	9 751 087,66
		ZS1	1 402 276,05		326 755,03		326 755,03		1 729 031,08	3 694 235,34	12 081 795,30
		ZSS	342 597,26		67 209,63		67 209,63		409 806,89	2 345 787,90	2 278 578,27
		ŻCOP	584 898,96		98 831,17		98 831,17		683 730,13	917 588,62	1 400 288,18
		ŻCOP-OSP	416 048,37		36 982,19		36 982,19		453 030,56	744 370,35	942 380,75
		UM	9 783 836,96		1 329 472,44		1 329 472,44	60 429,66	11 052 879,74	43 673 404,53	44 406 619,40
		<b>RAZEM</b>	<b>69 801 933,60</b>	<b>0,00</b>	<b>7 554 905,35</b>	<b>0,00</b>	<b>7 554 905,35</b>	<b>2 708 379,40</b>	<b>74 648 459,55</b>	<b>225 999 469,80</b>	<b>230 838 627,73</b>
3.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	CKZIU	116 895,92		11 441,77		11 441,77		128 337,69	328 684,28	317 242,51
		KMPSP	171 546,99		209,25		209,25		171 756,24	813,74	604,49
		MDPS	13 726,21				0,00		13 726,21	0,00	0,00
		MOPS	27 517,91		2 264,99		2 264,99		29 782,90	22 815,30	20 550,31
		MOSIR	1 979 462,50		192 722,70		192 722,70		2 172 185,20	5 422 488,45	5 524 335,09
		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	43 572,01		3 497,78		3 497,78		47 069,79	62 525,84	59 028,06
		P13	55 778,49		6 752,75		6 752,75		62 531,24	104 060,36	97 307,61
		P16	77 656,13		9 518,49		9 518,49		87 174,62	172 011,16	162 492,67
		P19	30 392,27		3 394,51		3 394,51		33 786,78	79 685,33	76 290,82
		P22	50 889,24		3 235,92		3 235,92		54 125,16	58 338,20	55 102,28
		P23	78 958,89		7 561,95		7 561,95	2 342,53	84 178,31	134 229,21	122 153,39
		SP03	708 738,06		71 724,26		71 724,26		780 462,32	1 178 183,67	1 106 459,41
		SP04	124 861,29		13 000,59		13 000,59		137 861,88	449 929,95	436 929,36
		SP13	389 094,08				0,00		389 094,08	0,00	0,00
		SP15	415 313,54		28 807,87		28 807,87		444 121,41	549 498,15	520 690,28
		SP16					0,00		0,00	0,00	0,00
SP17	830 385,66		70 588,31		70 588,31		900 973,97	881 532,14	810 943,83		
ZAZ	161 151,64		15 474,01		15 474,01		176 625,65	205 959,13	190 485,12		

3.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	ZBM	1 019 595,07		86 377,63		86 377,63		1 105 972,70	1 075 695,18	1 166 925,97
		ZSP1	325 134,11		31 649,47		31 649,47		356 783,58	653 035,82	621 386,35
		ZSP5	170 777,95		17 142,96		17 142,96		187 920,91	301 301,74	284 158,78
		ZSP6	172 339,58		31 295,16		31 295,16		203 634,74	570 301,97	539 006,81
		ZSP7	57 825,95		36 371,16		36 371,16		94 197,11	279 298,01	242 926,85
		ZSP8	169 810,87		8 337,12		8 337,12		178 147,99	163 675,03	155 337,91
		ZSP9	272 331,90		13 981,30	4 274,40	18 255,70	4 565,85	286 021,75	337 524,08	513 381,70
		T1	578 062,08		14 180,16		14 180,16		592 242,24	366 032,34	351 852,18
		ZS2	272 858,03		6 963,26		6 963,26		279 821,29	233 269,07	226 305,81
		ZS3	853 497,21		39 225,12		39 225,12		892 722,33	1 102 530,81	1 063 305,69
		ZSP11	423 342,47		56 315,10		56 315,10		479 657,57	1 437 696,00	1 381 380,90
		ZS1	156 636,62		13 759,61		13 759,61		170 396,23	313 667,86	299 908,25
		ZSS	32 900,44		1 917,95		1 917,95		34 818,39	27 573,60	25 655,65
		ŻCOP	86 030,82		7 021,22		7 021,22		93 052,04	211 191,60	204 170,38
		ŻCOP-OSP					0,00		0,00	0,00	0,00
		UM	171 635 848,80		17 656 522,19		17 656 522,19	11 035,92	189 281 335,07	222 014 385,89	210 259 240,61
		<b>RAZEM</b>	<b>181 502 932,73</b>	<b>0,00</b>	<b>18 461 254,56</b>	<b>4 274,40</b>	<b>18 465 528,96</b>	<b>17 944,30</b>	<b>199 950 517,39</b>	<b>238 737 933,91</b>	<b>226 835 559,07</b>
4.	Kotły i maszyny energetyczne	CKZIU					0,00	0,00	0,00	0,00	
		KMPSP	19 809,12		2 329,09		2 329,09		22 138,21	2 698,14	134 439,05
		MDPS					0,00		0,00	0,00	0,00
		MOPS					0,00		0,00	0,00	0,00
		MOSIR	11 561,35		1 477,92		1 477,92		13 039,27	9 551,82	8 073,90
		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	3 663,18		444,02		444,02		4 107,20	2 679,93	2 235,91
		P13	4 189,39		398,99		398,99		4 588,38	1 510,45	1 111,46
		P16	14 858,06		2 073,22		2 073,22	16 931,28	0,00	14 759,42	19 975,00
		P19					0,00		0,00	0,00	0,00
		P22					0,00		0,00	0,00	0,00
		P23	5 365,76		1 582,52		1 582,52		6 948,28	13 797,64	25 991,12
SPO3					0,00		0,00	0,00	0,00		

4.	Kotły i maszyny energetyczne	SP04				0,00		0,00	0,00	0,00
		SP13	7 771,40			0,00		7 771,40	0,00	0,00
		SP15				0,00		0,00	0,00	0,00
		SP16				0,00		0,00	0,00	0,00
		SP17	2 372,38		77,62	77,62		2 450,00	77,62	0,00
		ZAZ				0,00		0,00	0,00	0,00
		ZBM	113 074,12		249,24	249,24		113 323,36	2 367,63	2 118,39
		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	18 028,64			0,00		18 028,64	0,00	0,00
		T1	20 973,89			0,00		20 973,89	0,00	0,00
		ZS2	222 722,03		56 013,11	56 013,11		278 735,14	62 021,86	6 008,75
		ZS3				0,00		0,00	0,00	0,00
		ZSP11				0,00		0,00	0,00	0,00
		ZSO/ZS1				0,00		0,00	0,00	0,00
		ZSS	3 309,03		333,68	333,68		3 642,71	1 457,83	1 124,15
		ŻCOP	3 732,24		861,00	861,00		4 593,24	10 649,75	9 788,75
ŻCOP-OSP	23 440,85		3 734,46	3 734,46		27 175,31	15 802,95	12 068,49		
UM				0,00		0,00	0,00	0,00		
<b>RAZEM</b>	<b>474 871,44</b>	<b>0,00</b>	<b>69 574,87</b>	<b>0,00</b>	<b>69 574,87</b>	<b>16 931,28</b>	<b>527 515,03</b>	<b>137 375,04</b>	<b>222 934,97</b>	
5.	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	CKZIU	7 712,00			0,00	3 950,00	3 762,00	0,00	0,00
		KMPSP	110 994,29		6 587,99	6 587,99		117 582,28	41 442,50	34 854,51
		MDPS	7 300,09			0,00		7 300,09	0,00	0,00
		MOPS	120 729,50			0,00		120 729,50	0,00	0,00
		MOSIR	263 619,38		41 471,40	41 471,40		305 090,78	55 295,24	13 823,84
		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	214 316,20		5 825,90	5 825,90		220 142,10	3 925,90	74 100,00
		PO5	41 961,86			0,00		41 961,86	0,00	0,00

5.	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	P13				0,00		0,00	0,00	0,00	
		P16	47 462,66		714,96		714,96		48 177,62	714,96	0,00
		P19					0,00		0,00	0,00	0,00
		P22					0,00		0,00	0,00	0,00
		P23	1 939,80				0,00	1 939,80		0,00	0,00
		SP03	250 266,32		9 518,07		9 518,07		259 784,39	46 805,96	37 287,89
		SP04					0,00		0,00	0,00	0,00
		SP13					0,00		0,00	0,00	0,00
		SP15	43 310,65		3 844,53		3 844,53	6 990,60	40 164,58	3 153,22	12 528,74
		SP16	216 727,89		4 589,14		4 589,14	1 700,00	219 617,03	6 764,75	2 175,61
		SP17	43 025,39		4 020,77		4 020,77		47 046,16	10 721,92	6 701,15
		ZAZ	27 102,14				0,00		27 102,14	0,00	0,00
		ZBM	27 215,71				0,00	13 814,58	13 401,13	0,00	0,00
		ZSP1	17 436,96				0,00		17 436,96	0,00	0,00
		ZSP5	30 596,82		2 844,00		2 844,00	12 777,07	20 663,75	10 548,75	7 704,75
		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
		T1	202 580,57		80 584,96		80 584,96		283 165,53	369 588,43	289 003,47
		ZS2					0,00		0,00	0,00	0,00
		ZS3	8 922,00				0,00		8 922,00	0,00	0,00
		ZSP11					0,00		0,00	0,00	0,00
		ZS1	86 220,47				0,00		86 220,47	0,00	0,00
		ZSS	8 997,50				0,00		8 997,50	0,00	0,00
		ŻCOP	2 196,96		1 146,24		1 146,24		3 343,20	9 265,41	8 119,17
		ŻCOP-OSP	5 987,00		3 000,00		3 000,00		8 987,00	0,00	0,00
UM	4 964 185,34		241 177,63	147 539,41	388 717,04	9 334,50	5 343 567,88	407 753,28	399 364,85		
<b>RAZEM</b>	<b>6 778 713,53</b>	<b>0,00</b>	<b>405 325,59</b>	<b>147 539,41</b>	<b>552 865,00</b>	<b>50 506,55</b>	<b>7 281 071,98</b>	<b>965 980,32</b>	<b>885 663,98</b>		
6.	Urządzenia techniczne	CKZIU	7 306,20		1 217,70		1 217,70	8 523,90	4 870,80	3 653,10	
		KMPSP					0,00	0,00	0,00	0,00	
		MDPS	101 077,39		880,80		880,80	101 958,19	4 212,78	3 331,98	
		MOPS					0,00	0,00	0,00	0,00	



6.	Urządzenia techniczne	MOSIR	70 031,72		10 683,00		10 683,00	2 583,00	78 131,72	41 146,43	30 463,43
		MŻ	76 925,37		11 547,16		11 547,16	22 563,99	65 908,54	28 402,58	16 855,42
		PPP					0,00		0,00	0,00	0,00
		PINB					0,00		0,00	0,00	0,00
		PUP	42 461,87		2 140,00		2 140,00		44 601,87	21 221,67	19 081,67
		P05	7 238,55		7 238,55		7 238,55		14 477,10	65 146,95	57 908,40
		P13	7 470,10		1 964,00		1 964,00		9 434,10	15 727,09	13 763,09
		P16					0,00		0,00	0,00	0,00
		P19	32 116,12		7 359,29		7 359,29		39 475,41	41 476,78	34 117,49
		P22	27 740,14		5 285,31		5 285,31		33 025,45	36 912,96	31 627,65
		P23	59 830,39		5 695,78		5 695,78		65 526,17	51 113,57	45 417,79
		SP03					0,00		0,00	0,00	0,00
		SP04	15 680,78		2 055,12		2 055,12		17 735,90	10 093,20	8 038,08
		SP13			6 715,80		6 715,80		6 715,80	67 158,00	60 442,20
		SP15					0,00		0,00	0,00	0,00
		SP16	17 175,60		1 199,90		1 199,90		18 375,50	1 199,90	0,00
		SP17					0,00		0,00	0,00	0,00
		ZAZ					0,00		0,00	0,00	0,00
		ZBM	9 451,85		3 383,16		3 383,16		12 835,01	28 939,83	25 556,67
		ZSP1	8 254,09		483,02		483,02		8 737,11	3 300,63	2 817,61
		ZSP5					0,00		0,00	0,00	0,00
		ZSP6	4 572,09		1 306,32		1 306,32		5 878,41	8 490,51	7 184,19
		ZSP7					0,00		0,00	0,00	0,00
		ZSP8					0,00		0,00	0,00	0,00
		ZSP9	12 056,37		3 437,55		3 437,55		15 493,92	27 138,11	23 700,56
		T1					0,00		0,00	0,00	0,00
		ZS2	66 026,73		2 329,50		2 329,50		68 356,23	0,00	20 965,35
		ZS3					0,00		0,00	0,00	0,00
		ZSP11	28 933,07		7 033,95		7 033,95		35 967,02	29 270,45	40 440,50
		ZS1	60 422,65		1 463,88		1 463,88		61 886,53	2 627,22	1 163,34
		ZSS	16 496,49		3 933,80		3 933,80		20 430,29	30 793,28	26 859,48
		ŻCOP					0,00		0,00	0,00	0,00
ŻCOP-OSP					0,00		0,00	0,00	0,00		

		UM	3 101 876,18		228 727,35	3 900,00	232 627,35		3 334 503,53	906 094,49	737 731,36
		<b>RAZEM</b>	<b>3 773 143,75</b>	<b>0,00</b>	<b>316 080,94</b>	<b>3 900,00</b>	<b>319 980,94</b>	<b>25 146,99</b>	<b>4 067 977,70</b>	<b>1 425 337,23</b>	<b>1 211 119,36</b>
7.	Specjalistyczne maszyny urządzenie i aparty	CKZIU					0,00		0,00	0,00	0,00
		KMPSP	146 564,73		36 208,54		36 208,54		182 773,27	233 117,42	196 908,88
		MDPS					0,00		0,00	0,00	0,00
		MOPS	6 557,32				0,00		6 557,32	0,00	0,00
		MOSIR					0,00		0,00	0,00	0,00
		MŻ	53 550,43		8 593,10		8 593,10		62 143,53	40 052,39	31 459,29
		PPP	900,00		900,00		900,00		1 800,00	8 100,00	7 200,00
		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	21 870,07		3 124,94		3 124,94		24 995,01	11 807,91	8 682,97
		P22	19 710,44		671,58		671,58	4 627,58	15 754,44	1 047,37	375,79
		P23	34 665,43		2 926,61		2 926,61		37 592,04	9 197,91	6 271,30
		SP03	67 517,81		5 074,19		5 074,19		72 592,00	15 414,23	10 340,04
		SP04	8 885,03		2 548,00		2 548,00		11 433,03	15 014,97	12 466,97
		SP13	104 962,72		7 440,35		7 440,35		112 403,07	24 532,65	17 092,30
		SP15	10 318,79		6 149,64		6 149,64		16 468,43	53 731,41	47 581,77
		SP16					0,00		0,00	0,00	0,00
		SP17					0,00		0,00	0,00	0,00
		ZAZ	2 007,78		669,26		669,26		2 677,04	4 684,77	4 015,51
		ZBM	4 850,00				0,00		4 850,00	0,00	0,00
		ZSP1					0,00		0,00	0,00	0,00
		ZSP5					0,00		0,00	0,00	0,00
		ZSP6	11 706,29		2 926,56		2 926,56		14 632,85	9 198,05	6 271,49
		ZSP7					0,00		0,00	0,00	0,00
ZSP8					0,00		0,00	0,00	0,00		
ZSP9	32 269,47		3 592,94		3 592,94		35 862,41	13 200,12	9 607,18		
T1	58 160,28		23 162,40		23 162,40		81 322,68	61 420,32	38 257,92		
ZS2	11 663,34		2 030,00		2 030,00		13 693,34	9 086,66	7 056,66		
ZS3	28 270,11		7 953,27		7 953,27		36 223,38	54 262,32	46 309,05		

7.	Specjalistyczne maszyny urządzenie i aparty	ZSP11	92 110,00		18 917,91		18 917,91		111 027,91	43 017,88	24 099,97
		ZS1	6 100,00				0,00		6 100,00	0,00	0,00
		ZSS	3 806,37		1 693,79		1 693,79		5 500,16	1 542,13	13 348,34
		ŻCOP					0,00		0,00	0,00	0,00
		ŻCOP-OSP	66 049,02		10 591,10		10 591,10		76 640,12	79 170,26	82 954,16
		UM	57 013,03		7 796,97		7 796,97		64 810,00	45 671,75	37 874,78
		<b>RAZEM</b>	<b>872 417,42</b>	<b>0,00</b>	<b>152 971,15</b>	<b>0,00</b>	<b>152 971,15</b>	<b>4 627,58</b>	<b>1 020 760,99</b>	<b>733 270,52</b>	<b>608 174,37</b>
8.	Środki transportu	CKZIU					0,00		0,00	0,00	0,00
		KMPSP	4 694 260,92		83 287,53		83 287,53	1 249 677,00	3 527 871,45	288 001,81	1 284 714,28
		MDPS	112 062,50				0,00		112 062,50	0,00	0,00
		MOPS	92 430,50				0,00		92 430,50	0,00	0,00
		MOSIR	459 832,35		30 234,47		30 234,47		490 066,82	68 620,11	176 388,85
		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	508 874,77		45 538,00		45 538,00		554 412,77	89 937,33	44 399,33
		ZBM	94 000,00				0,00		94 000,00	0,00	88 024,01
		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		

8.	Środki transportu	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	
		T1/ZSBI				0,00		0,00	0,00	0,00	
		ZS2	4 927,99		1 848,00		1 848,00		6 775,99	8 272,01	6 424,01
		ZS3					0,00		0,00	0,00	0,00
		ZSP11					0,00		0,00	0,00	0,00
		ZS1					0,00		0,00	0,00	0,00
		ZSS					0,00		0,00	0,00	0,00
		ŻCOP	227 521,24		49 677,00		49 677,00		277 198,24	0,00	0,00
		ŻCOP-OSP	394 907,08		95 767,32		95 767,32		490 674,40	464 021,22	368 253,90
		UM	333 403,17		18 418,00		18 418,00		351 821,17	73 667,71	146 149,71
		<b>RAZEM</b>	<b>6 951 720,52</b>	<b>0,00</b>	<b>324 770,32</b>	<b>0,00</b>	<b>324 770,32</b>	<b>1 249 677,00</b>	<b>6 026 813,84</b>	<b>992 520,19</b>	<b>2 114 354,09</b>
9.	Narzędzia, przyrządy ruchomości i wyposażenie	CKZIU				0,00		0,00	0,00	0,00	
		KMPSP	266 589,79		27 184,84		27 184,84		293 774,63	60 979,51	104 389,67
		MDPS	109 402,69		40 744,51		40 744,51	630,00	149 517,20	48 754,45	30 585,73
		MOPS	5 449,01				0,00		5 449,01	0,00	0,00
		MOSIR	1 753 456,83		42 136,11		42 136,11	3 750,27	1 791 842,67	136 266,92	131 355,81
		MŻ					0,00		0,00	0,00	0,00
		PPP					0,00		0,00	0,00	0,00
		PINB	7 253,00				0,00		7 253,00	0,00	0,00
		PUP	76 722,17		3 380,00		3 380,00		80 102,17	5 633,33	2 253,33
		P05	28 392,29		4 469,40		4 469,40		32 861,69	7 821,45	3 352,05
		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				0,00	3 843,00	30 332,53	0,00	0,00
		SP13	12 937,71		1 276,03		1 276,03		14 213,74	0,00	9 661,47
SP15	14 153,76				0,00	3 172,00	10 981,76	0,00	14 304,90		
SP16					0,00		0,00	0,00	0,00		
SP17	19 159,90		1 670,90		1 670,90	5 858,44	14 972,36	1 271,64	13 720,77		

9.	Narzędzia, przyrządy ruchomości i wyposażenie	ZAZ	352 374,08		63 762,38		63 762,38	26 476,11	389 660,35	152 734,50	126 757,00
		ZBM	34 769,28		722,01		722,01	254,10	35 237,19	90,51	18 313,64
		ZSP1	11 921,84		3 764,81		3 764,81		15 686,65	6 902,21	3 137,40
		ZSP5					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	140 589,14		3 033,96		3 033,96		143 623,10	5 028,11	36 894,15
		ZSP9	52 235,59		5 307,95		5 307,95		57 543,54	20 297,31	14 989,36
		T1	20 775,31		8 596,68		8 596,68		29 371,99	22 208,27	13 611,59
		ZS2	130 771,47		13 304,08		13 304,08	4 611,59	139 463,96	26 247,17	28 743,09
		ZS3	40 686,32		5 535,00		5 535,00		46 221,32	10 147,50	4 612,50
		ZSP11	20 586,28				0,00	5 420,00	15 166,28	0,00	0,00
		ZS1	8 790,00				0,00		8 790,00	0,00	0,00
		ZSS	30 539,40				0,00		30 539,40	0,00	0,00
		ŻCOP					0,00		0,00	0,00	0,00
		ŻCOP-OSP	12 819,56		5 105,24		5 105,24		17 924,80	12 706,63	7 601,39
		UM	879 943,02		468 232,06		468 232,06	22 711,45	1 325 463,63	1 870 780,47	1 415 032,91
		<b>RAZEM</b>	<b>4 114 969,14</b>	<b>0,00</b>	<b>698 225,96</b>	<b>0,00</b>	<b>698 225,96</b>	<b>76 726,96</b>	<b>4 736 468,14</b>	<b>2 387 869,98</b>	<b>1 979 316,76</b>
10	Pozostałe środki trwałe	CKZIU	1 279 522,91		83 347,03		83 347,03	24 601,56	1 338 268,38	0,00	0,00
		KMPSP	603 750,77		44 976,43		44 976,43	2 678,14	646 049,06	0,00	0,00
		MDPS	209 756,17		183 638,41		183 638,41	17 555,83	375 838,75	0,00	0,00
		MOPS					0,00		0,00	0,00	0,00
		MOSIR	1 205 824,97		138 721,84		138 721,84	48 145,01	1 296 401,80	0,00	0,00
		MŻ	354 964,56		64 852,33		64 852,33		419 816,89	0,00	0,00
		PPP	263 856,86		27 807,16		27 807,16		291 664,02	0,00	0,00
		PINB	75 373,84				0,00		75 373,84	0,00	0,00
		PUP	369 454,12		5 412,00		5 412,00		374 866,12	0,00	0,00
		P05	300 581,41		10 552,54		10 552,54		311 133,95	0,00	0,00
		P13	317 922,55		54 183,63		54 183,63	6 201,51	365 904,67	0,00	0,00
		P16	712 269,92		206 034,91		206 034,91	13 433,76	904 871,07	0,00	0,00
		P19	361 486,96		31 403,68		31 403,68	12 298,08	380 592,56	0,00	0,00
		P22	659 662,50		20 089,80		20 089,80	36 908,08	642 844,22	0,00	0,00
		P23	627 847,90		16 391,30		16 391,30	32 656,36	611 582,84	0,00	0,00

10	Pozostałe środki trwałe	SP03	2 048 278,97		258 530,08		258 530,08		2 306 809,05	0,00	0,00
		SP04	952 401,95		298 307,16		298 307,16	39 470,12	1 211 238,99	0,00	0,00
		SP13	1 105 435,16		167 551,54		167 551,54		1 272 986,70	0,00	0,00
		SP15	1 302 703,03			113 951,71	113 951,71	24 489,04	1 392 165,70	0,00	0,00
		SP16	1 112 420,51		129 579,71		129 579,71	19 903,13	1 222 097,09	0,00	0,00
		SP17	1 011 218,04		138 173,92		138 173,92	42 931,54	1 106 460,42	0,00	0,00
		ZAZ	992 872,45				0,00		992 872,45	0,00	0,00
		ZBM	479 345,20		43 165,65		43 165,65	159 160,42	363 350,43	0,00	0,00
		ZSP1	998 801,26		72 449,37		72 449,37	75 893,25	995 357,38	0,00	0,00
		ZSP5	1 204 945,00			138 956,33	138 956,33	23 695,32	1 320 206,01	0,00	0,00
		ZSP6	1 050 883,38		143 968,85		143 968,85	13 748,37	1 181 103,86	0,00	0,00
		ZSP7	906 200,52			81 722,65	81 722,65	49 802,41	938 120,76	0,00	0,00
		ZSP8	962 982,74			134 202,46	134 202,46		1 097 185,20	0,00	0,00
		ZSP9	896 969,97		109 592,45		109 592,45	34 718,25	971 844,17	0,00	0,00
		T1	1 722 766,08		57 397,54		57 397,54	40 555,62	1 739 608,00	0,00	0,00
		ZS2	1 359 958,07		145 633,40		145 633,40	67 232,55	1 438 358,92	0,00	0,00
		ZS3	1 280 956,54			138 449,13	138 449,13	5 190,67	1 414 215,00	0,00	0,00
		ZSP11	1 416 454,23		231 775,76		231 775,76	69 268,88	1 578 961,11	0,00	0,00
		ZS1	1 503 134,49		227 752,96		227 752,96	57 649,86	1 673 237,59	0,00	0,00
		ZSS	1 175 699,03		91 894,69		91 894,69		1 267 593,72	0,00	0,00
		ŻCOP	534 405,42		172 292,77		172 292,77		706 698,19	0,00	0,00
ŻCOP-OSP	205 476,42		41 810,00		41 810,00		247 286,42	0,00	0,00		
UM	1 800 799,65		115 339,77		115 339,77	30 529,36	1 885 610,06	0,00	0,00		
<b>RAZEM</b>	<b>33 367 383,55</b>	<b>0,00</b>	<b>3 332 626,68</b>	<b>607 282,28</b>	<b>3 939 908,96</b>	<b>948 717,12</b>	<b>36 358 575,39</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
12	Zbiory biblioteczne	CKZIU	8 771,41		2 714,50		2 714,50		11 485,91	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	9 244,69		656,05		656,05		9 900,74	0,00	0,00
		PINB					0,00		0,00	0,00	0,00
		PUP					0,00		0,00	0,00	0,00

12	Zbiory biblioteczne	P05	14 302,61				0,00		14 302,61	0,00	0,00
		P13	6 047,62		25,00		25,00		6 072,62	0,00	0,00
		P16	21 665,41		1 080,03		1 080,03		22 745,44	0,00	0,00
		P19	12 842,20				0,00		12 842,20	0,00	0,00
		P22	8 840,18		241,70		241,70		9 081,88	0,00	0,00
		P23	14 530,26				0,00		14 530,26	0,00	0,00
		SP03	87 456,49		50,30		50,30		87 506,79	0,00	0,00
		SP04	205 663,56		4 505,55		4 505,55	107 606,90	102 562,21	0,00	0,00
		SP13	227 915,39		63 117,49		63 117,49	91 516,70	199 516,18	0,00	0,00
		SP15	207 722,76			56 909,17	56 909,17	42 693,05	221 938,88	0,00	0,00
		SP16	68 942,15		4 861,04		4 861,04	1 624,70	72 178,49	0,00	0,00
		SP17	201 507,40		64 252,20		64 252,20	72 762,82	192 996,78	0,00	0,00
		ZAZ					0,00		0,00	0,00	0,00
		ZBM					0,00		0,00	0,00	0,00
		ZSP1	114 376,68		25 896,42		25 896,42	23 271,12	117 001,98	0,00	0,00
		ZSP5	91 155,62			34 711,53	34 711,53	2 373,32	123 493,83	0,00	0,00
		ZSP6	83 966,85		30 445,98		30 445,98	17 048,89	97 363,94	0,00	0,00
		ZSP7	124 833,49			29 792,29	29 792,29	15 445,69	139 180,09	0,00	0,00
		ZSP8	16 693,60				0,00		16 693,60	0,00	0,00
		ZSP9	98 913,96		39 227,80		39 227,80	30 452,03	107 689,73	0,00	0,00
		T1	151 625,70		2 391,60		2 391,60	2 141,60	151 875,70	0,00	0,00
		ZS2	134 643,88		1 726,52		1 726,52	204,97	136 165,43	0,00	0,00
		ZS3	136 795,23			2 622,02	2 622,02	13 183,05	126 234,20	0,00	0,00
		ZSP11	49 278,92		1 246,20		1 246,20		50 525,12	0,00	0,00
		ZS1	157 373,21		6 677,67		6 677,67	1 255,63	162 795,25	0,00	0,00
		ZSS	67 862,34		1 888,40		1 888,40	1 000,72	68 750,02	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		
<b>RAZEM</b>	<b>2 325 356,13</b>	<b>0,00</b>	<b>251 004,45</b>	<b>124 035,01</b>	<b>375 039,46</b>	<b>422 581,19</b>	<b>2 277 814,40</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
13	Inwentarz żywy					0,00		0,00	0,00	0,00	
<b>SUMA</b>		<b>345 656 181,49</b>	<b>0,00</b>	<b>35 150 371,00</b>	<b>1 618 348,39</b>	<b>36 768 719,39</b>	<b>6 892 536,68</b>	<b>375 532 364,20</b>	<b>925 773 024,49</b>	<b>921 114 851,18</b>	

Lp	Nazwa składnika aktywów według układu w bilansie	Jednostka	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	125 276,29				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	125 276,29
2.	Wartości niematerialne i prawne	KMPSP	35 229,01		1 374,00		1 374,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36 603,01
3.	Wartości niematerialne i prawne	MDPS	12 433,53		6 190,59		6 190,59	0,00	0,00	0,00	0,00	18 624,12
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	63 128,78		1 674,57		1 674,57	0,00	8 638,09	0,00	8 638,09	56 165,26
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	119 317,52		6 234,00		6 234,00	0,00	0,00	0,00	0,00	125 551,52
10.	Wartości niematerialne i prawne	P05					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.	Wartości niematerialne i prawne	P13	6 309,22				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 309,22
12.	Wartości niematerialne i prawne	P16	21 275,85		1 000,00		1 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22 275,85
13.	Wartości niematerialne i prawne	P19	5 757,96				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 757,96



14.	Wartości niematerialne i prawne	P22	24 043,90		920,20		920,20	0,00	2 003,00	0,00	2 003,00	22 961,10
15.	Wartości niematerialne i prawne	P23	16 190,25				0,00	0,00	249,00	0,00	249,00	15 941,25
16.	Wartości niematerialne i prawne	SP03					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17.	Wartości niematerialne i prawne	SP04	12 712,60				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 712,60
18.	Wartości niematerialne i prawne	SP13	7 934,96		31 814,00		31 814,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39 748,96
19.	Wartości niematerialne i prawne	SP15	60 571,66		541,20		541,20	0,00	0,00	0,00	0,00	61 112,86
20.	Wartości niematerialne i prawne	SP16					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21.	Wartości niematerialne i prawne	SP17	22 795,47		8 622,30		8 622,30	0,00	0,00	0,00	0,00	31 417,77
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	19 133,22				0,00	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	38 694,53		1 113,15		1 113,15	0,00	0,00	0,00	0,00	39 807,68
27.	Wartości niematerialne i prawne	ZSP7					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28.	Wartości niematerialne i prawne	ZSP8	7 279,17				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 279,17
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	T1	37 409,15				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37 409,15
31.	Wartości niematerialne i prawne	ZS2	148 379,90		1 070,10		1 070,10	0,00	0,00	0,00	0,00	149 450,00
32.	Wartości niematerialne i prawne	ZS3	42 315,80				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42 315,80
33.	Wartości niematerialne i prawne	ZSP11	22 572,45		459,87		459,87	0,00	0,00	0,00	0,00	23 032,32
34.	Wartości niematerialne i prawne	ZS1	47 732,90		12 190,00		12 190,00	0,00	0,00	0,00	0,00	59 922,90
35.	Wartości niematerialne i prawne	ZSS	15 861,13		1 144,50		1 144,50	0,00	0,00	0,00	0,00	17 005,63
36.	Wartości niematerialne i prawne	ŻCOP	28 049,83				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28 049,83
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	4 295 180,25		3 444,00		3 444,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 298 624,25
<b>SUMA</b>			<b>5 324 658,75</b>	<b>0,00</b>	<b>77 792,48</b>	<b>0,00</b>	<b>77 792,48</b>	<b>0,00</b>	<b>10 890,09</b>	<b>0,00</b>	<b>10 890,09</b>	<b>5 391 561,14</b>

Lp	Nazwa składnika aktywów według układu w bilansie	Jednostka	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.	Wartości niematerialne i prawne	CKZIU	125 276,29				0,00		125 276,29	0,00	0,00
2.	Wartości niematerialne i prawne	KMPSP	34 446,02		2 156,99		2 156,99		36 603,01	782,99	0,00

3.	Wartości niematerialne i prawne	MDPS	12 433,53		6 190,59		6 190,59		18 624,12	0,00	0,00
4.	Wartości niematerialne i prawne	MOPS	32 149,13				0,00		32 149,13	0,00	0,00
5.	Wartości niematerialne i prawne	MOSIR	63 128,78		1 674,57		1 674,57	8 638,09	56 165,26	0,00	0,00
6.	Wartości niematerialne i prawne	MŻ	15 417,98				0,00		15 417,98	0,00	0,00
7.	Wartości niematerialne i prawne	PPP	3 422,20				0,00		3 422,20	0,00	0,00
8.	Wartości niematerialne i prawne	PINB	10 010,60				0,00		10 010,60	0,00	0,00
9.	Wartości niematerialne i prawne	PUP	119 317,52		6 234,00		6 234,00		125 551,52	0,00	0,00
10.	Wartości niematerialne i prawne	P05					0,00		0,00	0,00	0,00
11.	Wartości niematerialne i prawne	P13	6 309,22				0,00		6 309,22	0,00	0,00
12.	Wartości niematerialne i prawne	P16	21 275,85		1 000,00		1 000,00		22 275,85	0,00	0,00
13.	Wartości niematerialne i prawne	P19	5 757,96				0,00		5 757,96	0,00	0,00
14.	Wartości niematerialne i prawne	P22	24 043,90		920,20		920,20	2 003,00	22 961,10	0,00	0,00
15.	Wartości niematerialne i prawne	P23	16 190,25				0,00	249,00	15 941,25	0,00	0,00
16.	Wartości niematerialne i prawne	SP03					0,00		0,00	0,00	0,00
17.	Wartości niematerialne i prawne	SP04	12 712,60				0,00		12 712,60	0,00	0,00
18.	Wartości niematerialne i prawne	SP13	7 934,96		31 814,00		31 814,00		39 748,96	0,00	0,00

19.	Wartości niematerialne i prawne	SP15	60 571,66		541,20		541,20		61 112,86	0,00	0,00
20.	Wartości niematerialne i prawne	SP16					0,00		0,00	0,00	0,00
21.	Wartości niematerialne i prawne	SP17	22 795,47		8 622,30		8 622,30		31 417,77	0,00	0,00
22.	Wartości niematerialne i prawne	ZAZ	12 817,92				0,00		12 817,92	0,00	0,00
23.	Wartości niematerialne i prawne	ZBM					0,00		0,00	0,00	0,00
24.	Wartości niematerialne i prawne	ZSP1	19 133,22				0,00		19 133,22	0,00	0,00
25.	Wartości niematerialne i prawne	ZSP5					0,00		0,00	0,00	0,00
26.	Wartości niematerialne i prawne	ZSP6	38 694,53		1 113,15		1 113,15		39 807,68	0,00	0,00
27.	Wartości niematerialne i prawne	ZSP7					0,00		0,00	0,00	0,00
28.	Wartości niematerialne i prawne	ZSP8	7 279,17				0,00		7 279,17	0,00	0,00
29.	Wartości niematerialne i prawne	ZSP9	15 255,59				0,00		15 255,59	0,00	0,00
30.	Wartości niematerialne i prawne	T1	37 409,15				0,00		37 409,15	0,00	0,00
31.	Wartości niematerialne i prawne	ZS2	148 379,90		1 070,10		1 070,10		149 450,00	0,00	0,00
32.	Wartości niematerialne i prawne	ZS3	42 315,80				0,00		42 315,80	0,00	0,00
33.	Wartości niematerialne i prawne	ZSP11	22 572,45		459,87		459,87		23 032,32	0,00	0,00
34.	Wartości niematerialne i prawne	ZS1	47 732,90		12 190,00		12 190,00		59 922,90	0,00	0,00

35.	Wartości niematerialne i prawne	ZSS	15 861,13		1 144,50		1 144,50		17 005,63	0,00	0,00
36.	Wartości niematerialne i prawne	ŻCOP	28 049,83				0,00		28 049,83	0,00	0,00
37.	Wartości niematerialne i prawne	ŻCOP-OSP					0,00		0,00	0,00	0,00
38.	Wartości niematerialne i prawne	UM	3 917 338,02		335 529,54		335 529,54		4 252 867,56	377 842,23	45 756,69
SUMA			4 946 033,53	0,00	410 661,01	0,00	410 661,01	10 890,09	5 345 804,45	378 625,22	45 756,69

**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: 3 753 127,46 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.

**ZS1**

Na terenie jednostki znajdują się: kserokopiarki, dystrybutory wody+ tzw. fontanna, automaty do kawy-wartość urządzeń nie została określona w umowach najmu.

**CKZIU**

Jednostka korzystała z dystrybutora wody na podstawie umowy najmu, wartość dystrybutora nie została określona w umowie.

**ZAZ**

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

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

najem lokali 44-240 Żory ul. Biskupa 38 – brak danych o wartości

Lp.	Nazwa skrócona jednostki	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	133 680,51			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
		Urządzenia techniczne i maszyny	45 262,23			45 262,23
		Środki transportu				0,00
		Inne środki trwałe				0,00
4.	ZSP6	Grunty				0,00
		Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				0,00
		Urządzenia techniczne i maszyny		15 375,00		15 375,00
		Środki transportu				0,00
		Inne środki trwałe		2 163,00		2 163,00
		<b>Ogółem:</b>	<b>45 262,23</b>	<b>17 538,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 546 607,99</b>

**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
<b>1</b>	<b>Akcje</b>	<b>3 543</b>	<b>631 839,64</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>3 543</b>	<b>631 839,64</b>
1.1	Jastrzębska Spółka Węglowa	44	2 939,64						2 939,64
1.2	Katowicka Specjalna Strefa Ekonomiczna S.A.	320	320 000,00						320 000,00
1.3	Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości S.A.	100	1 000,00						1 000,00
1.4	Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości S.A.	3 079	307 900,00						307 900,00
<b>2.</b>	<b>Udziały</b>	<b>172 609</b>	<b>170 423 970,00</b>	<b>7 986</b>	<b>7 986 600,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>180 595</b>	<b>178 410 570,00</b>
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.	25 783	25 783 000,00	2 280	2 280 000,00			28 063	28 063 000,00
2.3	Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Żory Sp. z o.o.	76 587	76 587 000,00					76 587	76 587 000,00
2.4	"Nowe Miasto" Sp. z o.o.	48 913	48 913 000,00	1 500	1 500 000,00			50 413	50 413 000,00
2.5	Miejskie Zakłady Opieki Zdrowotnej w Żorach Sp. z o.o.	20 198	18 294 300,00	4 206	4 206 600,00			24 404	22 500 900,00
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
<b>3.</b>	<b>Dłużne papiery wartościowe</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
<b>4.</b>	<b>Inne papiery wartościowe</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
<b>Ogółem:</b>		<b>176 152</b>	<b>171 055 809,64</b>	<b>7 986</b>	<b>7 986 600,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>184 138</b>	<b>179 042 409,64</b>

**1.7. dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)**

**MOPS**

**Zwiększenia**- dotyczą odpisu aktualizującego odpowiednio na konto

751- Koszty finansowe ( odsetki od należności krótkoterminowych) 1 582 661,44

761- Pozostałe koszty operacyjne ( należność główna) 5 673 264,41

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

760- Pozostałe przychody operacyjne -6 712 330,15

**ZS1**

XII 2018r – do Sądu Rejonowego w Warszawie zgłoszona wierzytelność w postępowaniu upadłościowym:

Upadły to : Firma CORRENTE Sp. z o.o.

Do 31.12.2021 kwoty należności pozostają nadal nieuregulowane.

**SP15**

Firma Corrente w 2018 roku odstąpiła od umowy na dostawy prądu. Szkoła obciążyła firmę: odszkodowanie – 16 414,20 zł, kary umowne- 3 550,46 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.

Firma HERMES – w związku zaniechaniem wykonywania obowiązków umowy na dostawę i sprzedaż paliwa gazowego Szkoła obciążyła firmę: kara umowną – 6 375,06 zł, odszkodowaniem – 2 095,09 zł, odsetki – 19,56 zł.

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

T.K. MANAGEMENT – Szkoła zażądała od firmy odszkodowania w kwocie 8 002,79 zł, odsetki – 903,51 zł z tytułu obciążenia naszej placówki przez Tauron dodatkowymi kosztami usług dystrybucji energii elektrycznej – ww. firma niewłaściwie wykonała usługę przeniesienia urządzenia elektrycznego. Sprawa przekazana do radcy prawnego szkoły – obciążona firma nie zgadza się z zarzutami.

**SP17**

1. 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 3 753,60 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
2. Odpis należności dotyczy Firmy Hermes Energy Grop S.A., 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 Hermes Energy Group S.A
- kara umowna w kwocie 3 114,71 złotych
  - odszkodowanie w kwocie 852,07 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 Hermes Energy Group S.A
  - odsetki za opóźnienie naliczone do dnia upadłości Firmy Hermes Energy Group S.A w wysokości 10,15 złotych razem odpis aktualizacyjny należności wynosi 3 976,93 złotych

Stan na 31.12.2021 w/w zdarzenia- Placówka zgłosiła wierzytelności w postępowaniu upadłościowym do Sądu ds. Upadłościowych i Restrukturyzacyjnych w Warszawie

### **SP3**

Stan na początek roku odpisów aktualizujących należności to:

BO 33.865,36 zł.

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

firmę CORRENTE 28.037,95 zł:

22 410,66 zł odszkodowanie

5 627,29 zł kara umowna

firmę HERMES 5.827,41 zł:

1 104,16 zł rekompensata za dostawę gazu wg umowy rezerwowej

4.723,25 zł kara umowna

Lp.	Grupa należności wg bilansu	Jednostka	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		21 597 393,15	18 530 278,07	197,01	17 083 882,44	23 043 591,77
Należności z tytułu dostaw i usług	SP15		486,58				486,58
	ZS3		920,00			920,00	0,00
	UM		1 492 819,03	39 986,24		14 655,93	1 518 149,34
Należności od budżetów	<b>RAZEM</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	<b>RAZEM</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Pozostałe należności	<b>RAZEM</b>		<b>20 103 167,54</b>	<b>18 490 291,83</b>	<b>197,01</b>	<b>17 068 306,51</b>	<b>21 524 955,85</b>
	KMPSP		11 754,97	954,90			12 709,87
	MOPS		6 712 330,15	7 255 925,85		6 712 330,15	7 255 925,85
	MOSIR		10 028,72	232,97			10 261,69
	MŻ		6 534,51	8 269,50		6 534,51	8 269,50
	PUP		97 970,54	9 536,47	45,32	6 039,96	101 421,73
	P05		1 938,34	1 661,26		1 673,73	1 925,87
	P13		5 291,46	302,43			5 593,89
	P16		31 740,13	1 556,98		106,60	33 190,51
	P19		8 309,67	2 603,19			10 912,86
	P22		3 501,05				3 501,05
	P23		7 116,93	1 604,10		253,36	8 467,67
	SP03		33 865,36				33 865,36
	SP13		37 222,90				37 222,90
	SP15		36 627,64	795,00			37 422,64
	SP16		12 907,15				12 907,15
	SP17		24 076,31				24 076,31
	ZBM		2 788 872,48	611 348,45		323 701,09	3 076 519,84
	ZSP1		41 873,61				41 873,61
	ZSP5		13 785,33				13 785,33
	ZSP6		21 833,88				21 833,88
	ZSP7		17 159,35				17 159,35
	ZSP8		9 096,26				9 096,26
	ZSP9		20 013,36				20 013,36
	T1		12 239,90				12 239,90
	ZS3		7 472,98				7 472,98
	ZSP11		79 137,78	72,11			79 209,89

	ZS1	19 786,66				19 786,66
	ZSS	6 672,93	132,00	138,96		6 665,97
	UM	10 024 007,19	10 595 296,62	12,73	10 017 667,11	10 601 623,97
<b>SUMA</b>		<b>21 597 393,15</b>	<b>18 530 278,07</b>	<b>197,01</b>	<b>17 083 882,44</b>	<b>23 043 591,77</b>

**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	69 980 135,63	70 663 440,76	46 386 627,16	48 380 626,12	102 740 269,49	102 026 649,30	<b>219 107 032,28</b>	<b>221 073 716,18</b>

**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		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	29 833 506,99			29 833 506,99
2.	Zastaw, w tym: zastaw skarbowy		27 909 000,00			27 909 000,00
3.	Inne (gwarancja bankowa, kara umowna)					0,00
	<b>Ogółem:</b>		<b>57 742 506,99</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>57 742 506,99</b>

**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.		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	228 633 349,66
		Udzielone poręczenia	48 858 984,53
		<b>Ogółem:</b>	<b>277 492 334,19</b>

**1.13. wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie:**

**MOPS**

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów wynikające z wystawionych prawomocnych decyzji administracyjnych w roku 2021 przyznających świadczenia osobom fizycznym na rok 2021:

BO/2021	46 325 477,17 zł
Zmniejszenia	-2 108 897,97 zł
Stan na koniec roku 2021	44 216 579,20 zł

Lp		Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1		2	3	4
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów :			6 154,90	5 676,40
1.	ZAZ	ubezpieczenie środków transportu, budynków	5 724,02	5 217,13
2.		zakup prenumeraty	430,88	459,27
3.				
Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów:			46 325 477,17	44 216 579,20
1.	MOPS		46 325 477,17	44 216 579,20
2.				
3.				

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

Lp.		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	230 000,00
		Poręczenie cywilne	1 389 100,00
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.	
	UM	Gwarancje ubezpieczeniowe	3 278 820,59
<b>Ogółem:</b>			<b>4 897 920,59</b>

**1.15. kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze:**

**MOPS**

1. Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia wraz z pochodnymi- 7 756 070,45zł +Projekt Unijny-110 072,56 zł + Projekt ERASMUS+ 12 294,05 zł
2. Badania lekarskie – 7 743,00 zł

**MOSIR**

Kwota 68 160,04 (konto 405 zawiera również wszystkie naliczenia dotyczące bezosobowego funduszu płac).

Lp	Wyszczególnienie	Jednostka	Kwota
1.	Odprawy emerytalne i rentowe	KMPSP	92 697,00
		MDPS	36 996,00
		MOPS	100 704,92
		PUP	28 076,00
		P05	20 160,00
		P22	21 120,00
		P23	40 470,19
		SP03	41 347,60
		SP13	53 628,30
		SP15	90 728,68
		SP16	12 682,42
		SP17	31 200,00
		ZBM	69 060,00
		ZSP1	37 254,40
		ZSP7	39 362,61
		ZSP8	19 907,51
		T1	60 480,00
		ZS2	51 350,55
		ZS3	75 205,83
		ZSP11	27 000,00
		ZS1	3 182,00
ZSS	21 199,08		
UM	313 964,16		
	<b>RAZEM</b>	<b>1 287 777,25</b>	
2.	Nagrody jubileuszowe	CKZIU	26 458,65
		KMPSP	52 275,95
		MDPS	9 046,00
		MOPS	116 325,14
		MOSIR	36 892,37
		MŻ	2 677,50
		PPP	14 834,01

2.	Nagrody jubileuszowe	PUP	44 890,50
		P05	18 607,38
		P13	2 266,13
		P16	65 059,84
		P19	29 096,33
		P22	16 896,00
		P23	35 286,65
		SP03	150 416,68
		SP04	48 845,94
		SP13	109 368,98
		SP15	92 069,36
		SP16	85 495,69
		SP17	70 122,44
		ZAZ	26 882,46
		ZBM	55 192,31
		ZSP1	50 766,03
		ZSP5	28 609,31
		ZSP6	37 608,73
		ZSP7	58 174,13
		ZSP8	74 443,87
		ZSP9	50 351,85
		T1	63 309,65
		ZS2	132 428,48
		ZS3	40 734,71
		ZSP11	102 226,35
		ZS1	87 462,68
ZSS	53 620,77		
ŻCOP	3 563,51		
UM	255 659,98		
<b>RAZEM</b>	<b>2 147 966,36</b>		
3.	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop	CKZIU	3 562,74
		MOPS	10 808,00
		PUP	6 572,78

3.	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop	P05	2 080,00
		P16	5 803,59
		P22	6 097,30
		P23	27 309,37
		SP03	7 966,66
		SP13	4 555,18
		SP15	13 160,26
		SP16	18 176,62
		ZAZ	1 023,27
		ZBM	1 997,84
		ZSP1	5 051,27
		ZSP5	11 206,82
		ZSP6	174,35
		ZSP7	2 344,20
		ZSP8	12 146,33
		ZSP9	7 406,81
		T1	21 488,66
		ZS3	7 836,02
		ZSP11	8 643,05
		ZS1	11 102,91
		ZSS	17 128,01
ŻCOP	4 751,59		
UM	10 597,73		
<b>RAZEM</b>	<b>228 991,36</b>		
4.	Ekwiwalent za pranie odzieży, za odzież roboczą, dofinansowanie do zakupu okularów	CKZIU	2 525,21
		KMPSP	2 000,00
		MDPS	3 582,46
		MOPS	24 960,40
		MOSIR	26 474,94
		MŻ	12 708,72
		PPP	1 082,52
		PINB	400,00
PUP	999,88		



4.	Ekwiwalent za pranie odzieży, za odzież roboczą, dofinansowanie do zakupu okularów	P05	6 343,27
		P13	1 442,00
		P16	16 538,55
		P19	7 493,30
		P22	8 812,55
		P23	12 092,08
		SP03	6 448,14
		SP04	9 302,72
		SP13	3 960,46
		SP15	13 187,86
		SP16	13 628,11
		SP17	3 984,50
		ZAZ	9 124,77
		ZBM	11 788,98
		ZSP1	6 408,16
		ZSP5	9 755,11
		ZSP6	15 814,11
		ZSP7	5 041,50
		ZSP8	5 471,95
		ZSP9	1 411,00
		T1	4 470,30
		ZS2	3 361,82
		ZS3	12 808,97
		ZSP11	14 735,79
		ZS1	11 120,80
		ZSS	5 170,07
ŻCOP	1 320,00		
UM	20 065,87		
	<b>RAZEM</b>	<b>315 836,87</b>	
5.	Odprawy pośmiertne	MOSIR	26 519,17
		<b>RAZEM</b>	<b>26 519,17</b>
6.	Ryczałty	CKZIU	889,76
		MDPS	2 405,22

6.	Ryczałty	MOPS	26 186,28
		MOSIR	11 551,60
		MŻ	1 789,71
		PPP	824,36
		PINB	585,06
		P05	442,68
		P13	1 288,95
		P19	964,40
		P22	568,73
		P23	519,98
		SP04	624,49
		SP13	3 808,79
		SP15	742,05
		SP16	471,74
		SP17	1 928,04
		ZAZ	2 598,60
		ZBM	14 550,44
		ZSP1	536,44
		ZSP6	881,47
		ZSP7	2 241,44
		ZSP8	3 587,03
		ZSP9	4 071,06
		T1	1 545,76
		ZS2	344,32
		ZS3	2 163,24
		ZSP11	1 848,66
		ZS1	771,21
		ZSS	50,00
ŻCOP	3 548,64		
UM	50 805,85		
<b>RAZEM</b>	<b>145 136,00</b>		

**1.16. Inne informacje:**

Lp	Wyszczególnienie	Jednostka	Kwota
1.	Odpis na ZFŚS za rok 2021	CKZIU	202 675,10
		KMPSP	6 976,17
		MDPS	43 283,25
		MOPS	199 094,00
		MOSIR	78 231,00
		MŻ	75 316,83
		PPP	65 704,75
		PINB	6 288,89
		PUP	43 107,60
		PO5	103 665,80
		P13	75 340,00
		P16	179 206,50
		P19	89 281,50
		P22	150 146,00
		P23	176 740,00
		SP03	328 335,00
		SP04	196 261,00
		SP13	261 979,00
		SP15	229 080,43
		SP16	303 801,96
		SP17	224 233,00
		ZAZ	123 896,78
		ZBM	72 381,72
		ZSP1	203 085,82
ZSP5	173 797,00		
ZSP6	162 298,00		
ZSP7	187 908,00		
ZSP8	162 553,66		
ZSP9	178 908,23		

1.	Odpis na ZFŚS za rok 2021	T1	258 148,10
		ZS2	280 126,52
		ZS3	234 553,31
		ZSP11	248 111,54
		ZS1	249 238,05
		ZSS	224 773,00
		ŻCOP	39 521,30
		ŻCOP-OSP	
		UM	424 011,95
		<b>RAZEM</b>	<b>6 262 060,76</b>

## 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:*

Lp		Wyszczególnienie	Kwota
1	ZBM	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w tym:	1 580 134,69
		odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	
		różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	
	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	
3	UM	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w tym:	75 778 191,98
		odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	
		różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	
<b>RAZEM</b>			<b>77 365 926,67</b>

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

Lp.		Poprzedni rok obrotowy	Bieżący rok obrotowy	
1.	<b>Przychody</b>	<b>116 776,26</b>	<b>38 629,36</b>	
	<i>– o nadzwyczajnej wartości, w tym:</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	
	<i>– które wystąpiły incydentalnie, w tym:</i>	<i>116 776,26</i>	<i>38 629,36</i>	
	CKZIU	laptop	459,41	0,00
		zalanie gabinetu	1 568,92	2 042,62
	MDPS	darowizny rzeczowe		26 267,40
		darowizny pieniężne		1 000,00
		korekta faktury za 12/2021 PGNIG Obrót		3 749,59
		kara umowna firmy HEG	4 168,34	
	MOSIR	otrzymane odszkodowania	376,00	738,00
		naliczone kary	8 619,06	0,00
	P19	Umorzenie 50% składek ZUS	95 989,17	0,00
	ZSP9	odszkodowanie od ubezpieczyciela	0,00	1 641,75
	ZS1	odszkodowanie za uszkodzenie schodów wejściowych do budynku szkoły	0,00	3 190,00
	ŻCOP-OSP	Kara umowna dla firmy Hermes Energy Group SA za niedotrzymanie umowy dotyczącej dostarczania paliwa gazowego	5 595,36	0,00
	<b>Koszty</b>	<b>22 540,96</b>	<b>385 597,55</b>	
	<i>– o nadzwyczajnej wartości, w tym:</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	
	<i>– które wystąpiły incydentalnie, w tym:</i>	<i>22 540,96</i>	<i>385 597,55</i>	
2.	MDPS	wyrównanie wynagrodzenia chorobowego dot. lat poprzednich	0,00	346,08
		odsetki od zobowiązań publiczno-prawnych (ZUS) od wyrównania wynagrodzenia chorobowego	0,00	65,00
	SP03	wydatki poniesione z projektu "Laboratoria przyszłości"	0,00	116 880,00
	SP13	wydatki poniesione na zwalczanie pandemii COVID -19	0,00	263,55
		wydatki na wynagrodzenia dotyczące COVID -19 wraz z pochodnymi	0,00	10 777,28
		wydatki poniesione z projektu "Laboratoria przyszłości"	0,00	168 781,83
	ZSP5	laboratorium przyszłości	0,00	72 000,00
		Wynagrodzenia - dodatkowe godziny (COVID-19)	0,00	2 952,55
ZSP7	Wydatki na COVID -19	22 540,96	13 531,26	
	<b>SUMA</b>	<b>139 317,22</b>	<b>424 226,91</b>	

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

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:**

**ZSP1**

W związku z pandemią COVID-19 wydatkowaliśmy środki na zakup środków ochrony indywidualnej dla pracowników oraz środki czystości w zwiększonych ilościach. W związku z koniecznością zachowania reżimu sanitarnego kwota wydatkowana na ten cel - 2 935,03 zł, nauczycielom zostały wypłacone dofinansowania do zakupu sprzętu umożliwiającego naukę zdalną w ramach rządowego wsparcia dla nauczycieli 500+ w proporcji 500 zł na każdego nauczyciela co dało kwotę -11.497,97 zł. Dodatkowo zakupiono sprzęt do nauki zdalnej na kwotę-2 500,00 zł. Razem na cele związane z COVID-19 wydatkowano w 2020 r kwotę 16.933,00 zł.

**ZSP6**

Wydatki poniesione w roku sprawozdawczym dotyczące przeciwdziałaniu skutkom pandemii COVID-19:

- towary i usługi: 86.050,00 zł (w tym zadanie p.n "Laboratoria przyszłości")

- wydatki osobowe: 1.483,39 zł

Razem: 87.533,39 zł

**P22**

Jednostka w 2021 roku wydatkowała środki finansowe w wysokości 6 070,50 zł na zakup środków czystości oraz środków ochrony osobistej związanych ze zwalczaniem pandemii COVID-19.

**ZS1**

Jednostka w 2021 roku na walkę ze skutkami pandemii COVID-19, wydatkowała kwotę 19 889,31zł, w tym: na zakup środków dezynfekujących, rękawiczek jednorazowych, maseczek ochronnych, czyściwo do dezynfekcji, wydatki na zajęcia wspomagające dla uczniów.

**P 23**

Jednostka w roku 2021 roku wydatkowała środki z przeznaczeniem na COVID-19, zakup środków do dezynfekcji, rękawice nitrylowe na kwotę 5 508,56 zł.

**SP 15**

Dokonano zakupu środków ochrony osobistej oraz usług w związku z wystąpieniem pandemii COVID na kwotę 5 484,96 zł.; zajęcia wspomagające uczniów w opanowaniu i utrwalaniu wiadomości i umiejętności z wybranych obowiązkowych zajęć edukacyjnych z zakresu kształcenia ogólnego – wynagrodzenia z pochodnymi – 7 415,21 zł; Laboratoria Przyszłości – 181 200,00 zł – zgodnie z zawartą umową towar zostanie dostarczony w terminie późniejszym.

#### **SP17**

W wyniku ogłoszenia pandemii związanej z chorobą COVID 19, związanego z tym ryzyka epidemicznego i licznych utrudnień, placówka zmuszona była ponieść dodatkowe koszty finansowe:

- Szkoła poniosła koszty zakupu środków ochrony osobistej – zakup jednorazowych rękawiczek-3 225,91 złotych
- Za okres od IX- XII 2021 roku wypłacono nauczycielom środki za zrealizowane zajęcia -wspomagające uczniów w opanowaniu i utrwalaniu wiadomości i umiejętności z wybranych zajęć edukacyjnych. Celem programu było wsparcie w powrocie do szkół po długotrwałym okresie nauki zdalnej-3039,86 złotych ( godziny czarnkowe)

Program Laboratoria Przyszłości – inicjatywa finansowana z Funduszu Przeciwdziałania COVID 19 zgodnie z uchwałą nr 129 RM z 29.09.2021 roku. – wydatkowano na ten cel 147 300,00 złotych. Zakupiony towar zostanie dostarczony w terminie późniejszym zgodnie z umową, wtedy też zostanie ujęty w księgach jednostki.

#### **P13**

Jednostka w roku 2021 wydatkowała środki z przeznaczeniem na Covid 19, zakup środków do dezynfekcji, rękawice nitrylowe na kwotę 5 508,56 zł.

#### **ZSP11**

Jednostka w 2021r. na walkę ze skutkami pandemii COVID-19 wydatkowała kwotę 10 317,71 zł. Kwota obejmuje zakup środków czystości i ochrony osobistej, oraz godziny wspomagające dla uczniów.

#### **P5**

Wydatki związane z COVID-19 poniesione na środki do dezynfekcji, środki ochrony osobistej. Kwota wydatków – 240,00 zł.

#### **CKZIU**

Darowizny do biblioteki szkolnej - regały, książki 2 607,00 zł;

Wydatki na zwalczanie pandemii COVID-19 – 3 980,70 zł.

#### **ZS3**

Wynagrodzenia z pochodnymi 7266,36; wydatki inne 112,32 łącznie 7378,68 zł.

#### **SP3**

Poniesione koszty związane z COVID-19 – 7 927,80 zł

#### **SP16**

W 2021 roku na zakup sprzętu i środków czystości w związku z pandemią jednostka przeznaczyła łącznie 6 193,92 zł.

**P19**

Jednostka w 2021 roku poniosła wydatki związane ze zwalczaniem pandemii COVID-19 w kwocie 3 164,78 zł.

**ZSS**

W 2020 r. otrzymano od Urzędu Miasta w Żorach w administrowanie nieruchomości po byłej Miejskiej Bibliotece Publicznej. Złożono wnioski o ustanowienie trwałego zarządu na tym budynku. Dotychczas nie uzyskano decyzji w tym zakresie.

Nieodpłatne przekazanie przez Gminę Miejską Żory pomocy dydaktycznych i wyposażenia w ramach realizowanego projektu „Wzmocnienie potencjału edukacyjnego Zespołu Szkół Specjalnych w Żorach” – 649,00 zł.

Poniesione wydatki budżetowe dotyczące zwalczania pandemii COVID-19 za 2021 r. – 20 202,23 zł.

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

**ZSP8**

Konto	Saldo na dzień 01.01.2021	Zakup	Aktualizacja	Likwidacja	Saldo na dzień 31.12.2021
013	862 982,74	134202,46			1 097 185,20
014	16 693,60				16 693,60
020	7279,17				7 279,17
072	986 955,31				1 121 157,97

**ZAZ**

Strata wynikająca z księgi rachunkowej wynosi – 80.085,08 zł, natomiast wynik przedstawiony w deklaracji podatkowej CIT 8 wynosi – 77.966,58 zł. Różnica 2.118,50 zł stanowią koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym od os. prawnych.

.....  
skarbnik/ główny księgowy

.....25.05.2022....  
data

.....  
kierownik jednostki