

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1.	Nazwę jednostki
	Gmina Nowa Wieś Wielka
1.2.	Siedzibę jednostki
	ul. Ogrodowa 2, 86-060 Nowa Wieś Wielka
1.3.	Adres jednostki
	ul. Ogrodowa 2, 86-060 Nowa Wieś Wielka
1.4.	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	- kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej, - obsługa księgowo-rachunkowa jednostek oświatowych, - pomoc społeczna bez zakwaterowania dla osób w podeszłym wieku i osób niepełnosprawnych, - pozostała pomoc społeczna bez zakwaterowania, - zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków,
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2023-31.12.2023
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie łączne sporządzane jest na podstawie sprawozdań jednostek budżetowych: Urzędu Gminy, Gminnego Zespołu Obsługi Oświaty, Przedszkola Samorządowego „Jarzębinka”, Przedszkola Samorządowego „Stokrotka”, Szkoły Podstawowej im. Powstańców Wielkopolskich, Szkoły Podstawowej im. Marii Konopnickiej, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej i Środowiskowego Domu Samopomocy oraz sprawozdania zakładu budżetowego – Zakładu Gospodarki Komunalnej.
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<u>Urząd Gminy</u> Zasady wyceny aktywów i pasywów obowiązujące w jednostce Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, 1. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: a) w przypadku zakupu-według ceny nabycia, b) środki trwałe, przejęte po zakończeniu robót inwestycyjnych – wg. cen nabycia lub kosztów wytworzenia to jest w wartości wszystkich poniesionych na dany obiekt kosztów, c) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie-według kosztu wytworzenia, d) środki trwałe w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - wycenia się w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej, czyli ceny jaką można uzyskać za dany składnik majątkowy w normalnym obrocie,

e) środki trwałe otrzymane w postaci spadku lub darowizny-według wartości rynkowej z dnia nabycia, lub niższej wartości określonej w decyzji lub umowie o przekazaniu,

f) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego- - środki trwałe wprowadza się w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,

g) środki trwałe na dzień bilansowy wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy,

h) pozostałe środki trwałe, otrzymane w formie darowizny, wycenia się w wartości ustalonej na poziomie aktualnych cen nabycia, chyba, że umowa darowizny określa tę wartość w niższej wysokości,

i) środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa o których, mowa w art. 3 ust.1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, w tym środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.

2. Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków ewidencjonuje się w cenie nabycia, lub kosztów wytworzenia lub w wartości po aktualizacji wyceny pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne. Otrzymane nieodpłatnie na podstawie protokołu – decyzji przekazania właściwego organu w wysokości określonej w decyzji, zaś otrzymane w drodze darowizny w wartości wynikającej z umowy darowizny.

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

- książki i inne zbiory biblioteczne,
- odzież i umundurowanie,
- meble i dywany,
- 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% ich wartości w momencie oddania do użytkowania.

4. Do środków trwałych zalicza się: grunty, budynki i lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej, kotły i maszyny energetyczne, maszyny, urządzenia techniczne, środki transportu, narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie oraz przedmioty, których okres używania jest dłuższy niż rok, a wartość początkowa wynosi 10.000 zł.

5. Narzędzia, urządzenia i wyposażenie o okresie używania powyżej 1 roku i wartości nie przekraczającej 10.000 zł stanowią pozostałe środki trwałe po przypisaniu odpowiedzialności materialnej osobie odpowiedzialnej są ewidencjonowane na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

6. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje. W Urzędzie Gminy przyjęto stawki określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

7. W przypadku nieistotnej wartości początkowej składnika majątku o wartości nieprzekraczającej 500 zł księguje się bezpośrednio w koszty.

8. Odpisom amortyzacyjnym podlegają środki trwałe i wartości niematerialne i prawne.

9. Pozostałe środki trwałe i pozostałe wartości niematerialne i prawne finansuje się ze środków na wydatki bieżące (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu) umarza się jednorazowo spisując całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania.

10. Rozpoczęcie amortyzacji danego składnika majątku następuje w pierwszym dniu miesiąca po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnych i prawnych do używania.

11. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się metodą liniową.

12. Odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku.

13. Zakończenie amortyzacji następuje nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego i wartości niematerialnych i prawnych lub przeznaczenia ich do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia niedoboru z ewentualnym uwzględnieniem przewidywanej przy likwidacji ceny sprzedaży netto pozostałości środka trwałego.

14. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.

15. Wycena należności i zobowiązań w tym też z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie wymagającej zapłaty.

16. Odpisy aktualizujące należności dokonuje się w przypadkach określonych w art. 35 d ust. ustawy o rachunkowości w odniesieniu do:

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

lub sędziemu, komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
b) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,
c) należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłata dłużnika zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
d) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot do czasu ich otrzymania lub odpisania,
e) należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego na nieściągalne należności.

Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych.

Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają fundusze.

Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy.

17. Materiały wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom nabycia lub zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości. Przyjęcie materiałów do magazynu następuje w rzeczywistych cenach zakupu. Olej opałowy ujmuje się według rzeczywistych cen zakupu. Rozchód materiałów z magazynu w przypadku prowadzenia ewidencji według rzeczywistych cen nabycia/zakupu wycenia się metodą „pierwsze weszło, pierwsze wyszło” (FIFO). W bilansie zapasy wycenia się według wartości wykazanej w ewidencji.

18. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

19. Środki pieniężne wyrażone w walutach obcych wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta.

20. Krótkoterminowe papiery wartościowe wycenia się na dzień bilansowy – w cenie nabycia lub cenie rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa.

21. Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów wycenia się według wartości nominalnej.

22. Zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahenta.

23. Zobowiązania finansowe (kredyty i pożyczki) wycenia się w wartości nominalnej.

Przyjęte zasady (politykę) rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów, ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne.

Gminny Zespół Obsługi Oświaty wraz z jednostkami oświatowymi

Przyjęte zasady (politykę) rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów, ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne.

1. Aktywa i pasywa wyceniane są zgodnie z zapisami ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

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

a) środki trwałe o wartości początkowej poniżej 200,00 zł, zalicza się bezpośrednio w koszty i wprowadza się do ewidencji ilościowej;

b) składniki majątku o wartości początkowej powyżej 200,00 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza się do ewidencji bilansowej. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania;

c) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się również: książki

i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, odzież i umundurowanie, meble i dywany;
d) składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł, zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, wprowadza się do ewidencji bilansowej i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów dokonuje się według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne umarza się wg stawki 25% rocznie. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania;

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

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej

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

2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej przyjął następujące ustalenia:

a) pozostałe środki trwałe o wartości początkowej poniżej 1.000 zł zalicza się bezpośrednio w koszty,

b) w przypadku nieistotnej wartości początkowej (wartości nieprzekraczającej 1.000 zł) składnika majątku spełniającego warunki uznania za środek trwały nie zostaje on ujęty w środkach trwałych, a jego wartość początkowa zostaje jednorazowo odpisana w ciężar kosztów materiałów pod datą oddania do użytkowania, jednocześnie jednak przedmiot objęty zostaje ilościową ewidencją pozabilansową,

c) pozostałe środki trwałe o wartości początkowej równej i powyżej 1.000 zł ale poniżej 10.000zł zalicza się bezpośrednio w koszty i jednocześnie wprowadza się do ewidencji ilościowo-wartościowej środków trwałych. Od tego rodzaju pozostałych środków trwałych jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania,

d) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również:

- książki,
- odzież i umundurowanie,
- meble i dywany.

e) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych. Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje jeden raz w roku według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania.

Środowiskowy Dom Samopomocy

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

2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych Środowiskowy Dom Samopomocy przyjął następujące ustalenia:

a) pozostałe środki trwałe o wartości początkowej poniżej 1.000 zł zalicza się bezpośrednio w koszty,

b) w przypadku nieistotnej wartości początkowej (wartości nieprzekraczającej 1.000 zł) składnika majątku spełniającego warunki uznania za środek trwały nie zostaje on ujęty w środkach trwałych, a jego wartość początkowa zostaje jednorazowo odpisana w ciężar kosztów materiałów pod datą oddania do użytkowania, jednocześnie jednak przedmiot objęty zostaje ilościową ewidencją pozabilansową,

c) pozostałe środki trwałe o wartości początkowej równej i powyżej 1.000 zł ale poniżej 10.000zł zalicza się bezpośrednio w koszty i jednocześnie wprowadza się do ewidencji ilościowo-

wartościowej środków trwałych. Od tego rodzaju pozostałych środków trwałych jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania,

d) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również:

- książki,
- odzież i umundurowanie,
- meble i dywany.

e) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych. Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje jeden raz w roku według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania.

Zakład Gospodarki Komunalnej

1. Zasady wyceny aktywów i pasywów obowiązujące w jednostce

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych, wydanych na podstawie ustawy finansach publicznych. Uwzględniając przepisy powołane powyżej, ustala się w Zakładzie Gospodarki Komunalnej zasady wyceny aktywów i pasywów oraz zdarzeń podlegających ewidencji na kontach pozabilansowych w następujący sposób:

1) Wartości niematerialne i prawne :

a) pochodzące z zakupu – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe,

b) otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – według wartości określonej w tej decyzji,

c) otrzymane na podstawie darowizny – 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.

2) Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych, tj. o wartości jednostkowej powyżej 10.000,00 zł i okresie używania dłuższym niż rok (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi), podlegają finansowaniu ze środków majątkowych.

3) Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości jednostkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, tj. do 10.000,00 zł, traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

4) Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych wartości niematerialnych i prawnych jednostka dokonuje:

a) Według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych,

Amortyzacji dokonuje się począwszy od następnego miesiąca po przyjęciu do używania, a kończy się nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową lub przeznaczenia ich do likwidacji, sprzedaży bądź stwierdzenia niedoboru.

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

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

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

a) tzw. podstawowe środki trwałe – ewidencjonowane na koncie 011 „Środki trwałe”,

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

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

9) Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych środków trwałych jednostka dokonuje:

- Według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób

prawnych.

10) Środki trwałe o wartości przekraczającej 10.000,00 zł umarza się:

a) metodą liniową, która polega na równomiernym rozłożeniu odpisów amortyzacyjnych na cały okres amortyzowania środka trwałego. Metodę tą stosuje się do wszystkich środków trwałych, Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 400 „Amortyzacja” i jest ewidencjonowane co miesiąc.

11) Środki trwałe obejmują w szczególności: budynki, budowle, maszyny i urządzenia, środki transportu i inne rzeczy czy ulepszenia w obcych środkach trwałych.

Środki trwałe wycenia się następująco:

- a) pochodzące z zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu,
- b) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia,
- c) stanowiące niedobory/nadwyżki, ujmowane w trakcie inwentaryzacji, odpowiednio według posiadanych dokumentów, z uwzględnieniem zużycia lub według wartości godziwej, w przypadku ich braku,
- d) pochodzące ze spadku lub darowizny – według wartości wynikającej z umowy o przekazaniu,
- e) otrzymane nieodpłatnie od jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu środka trwałego,
- f) pochodzące z wymiany – w wysokości określonej w dowodzie dostawy.

Z uwzględnieniem pomniejszenia o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe ustalone na dzień bilansowy, z wyłączeniem gruntów i dzieł sztuki, które nie podlegają umorzeniu.

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

13) Pozostałe środki trwałe to środki o wartości początkowej nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. o wartości jednostkowej nie przekraczającej 10.000,00 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia realizowanego w ramach wydatków majątkowych), oraz pozostałe środki trwałe określone w § 7 ust.2 pkt 1-5 rozporządzenia bez względu na wartość. Środki te przez spisanie w koszty, w miesiącu przyjęcia do używania mogą być jednorazowo umarzone.

14) Środki trwałe niskocenne to środki:

- a) o charakterze wyposażenia (kosze, lustra, zasłony, wykładziny itp.) o wartości 1.000,00 zł, które podlegają zaliczeniu do kosztów w momencie ich zakupu. Kontrola ich stanu prowadzona jest w ilościowej ewidencji pozaksięgowej przez dział księgowości,
- b) o charakterze wyposażenia, stanowiące drobny sprzęt, nie podlegają ewidencji, ani ilościowej, ani wartościowej. Są to w szczególności:
 - sprzęt gospodarczy do utrzymania czystości pomieszczeń i utrzymania higieny, np. wiadra, szcztotki, miski, wycieraczki, ręczniki, ścierki itp.,
 - sprzęt typu kuchennego: szklanki, filiżanki, talerze, noże, widelce, obrusy, serwetki itp.,
 - sprzęt biurowy tj. dziurkacze, zszywacze, noże do papieru, nożyczki, firany, zasłony, tablice, mapy itp.,
 - sprzęt przeciwpożarowy np. gaśnice, koce gaśnicze czy węże ppoż.,
 - chodniki lampy wiszące, karnisze.

Bez względu na wartość księgi inwentarzowe prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych tj.:

- meble,
- komputery,
- sprzęt audiowizualny,
- aparaty fotograficzne, telefoniczne, cyfrowe i bezprzewodowe,
- elektronarzędzia,
- klimatyzatory,
- lodówki, odkurzacze,
- sprzęt elektroniczny.

15) Środki trwałe w budowie (inwestycje) – wycenia się według kosztów poniesionych w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Do środków trwałych w budowie zalicza się również koszty zakupu, tzw. podstawowych środków trwałych wymagających montażu, jak również koszty nabycia tzw. pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie budowlanych obiektów.

Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych.

16) Wydatki poniesione na ulepszenie środka trwałego, w wyniku przebudowy, rozbudowy, remontu, adaptacji lub umorzenia, w tym także wydatki na nabycie części składowych lub peryferyjnych, których cena nabycia przekracza w danym roku obrotowym:

- środki trwale przyjęte do używania przed 1 stycznia 2018 r. - limit wynosi 3.500 zł,
- środki trwale przyjęte do używania po 31 grudnia 2017 r. - limit wynosi 10.000 zł,

podwyższają wartość początkową aktywów trwałych

17) Dobra kultury wycenia się następująco:

- pochodzące za zakupu – według cen zakupu lub cen nabycia (do wyboru przez jednostkę),
- pochodzące z darowizny – w wartości godziwej,
- otrzymane od innej jednostki – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- stanowiące nadwyżki w trakcie inwentaryzacji – w wartości godziwej,
- stanowiące niedobory w trakcie inwentaryzacji – według wartości w księgach rachunkowych.

18) Należności – wycenia się w wartości nominalnej, łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału – w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny tj. po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust 1 ustawy o rachunkowości)

- kwoty wpłacone przez dłużników mających kilka długów z różnych tytułów o charakterze cywilno-prawnym względem tego samego wierzyciela zalicza się następująco:
 - jeżeli dłużnik nie oznaczył, który dług wpłaca – wpłatę zalicza się w pierwszej kolejności na poczet najdawniej wymaganego długu, a w ramach tego samego długu w pierwszej kolejności na należności uboczne (odsetki), a następnie na związaną z tym długiem zaległą należność główną,
 - jeżeli dłużnik oznaczył tylko tytuł długu – zapłatę zalicza się w pierwszej kolejności na poczet należności najdawniej wymagalnej, a w ramach długu przede wszystkim na wymagalne należności uboczne,
 - wpłaty oznaczone szczegółowo zalicza się zgodnie z oznaczeniem.
- wpłaty częściowe należności zasądzonych w postępowaniu sądowym zalicza się w kolejności:
 - zwrot kosztów zastępstwa procesowego,
 - zwrot kosztów egzekucyjnych,
 - należności uboczne,
 - należności główne.

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

20) Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego w doniesieniu do:

- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub stan upadłości oraz w stosunku do których zostało otwarte postępowanie restrukturyzacyjne lub został złożony wniosek o zatwierdzenie układu w postępowaniu o zatwierdzenie układu – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
- należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,
- należności kwestionowanych przez dłużników oraz, z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości kwoty nie pokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
- należności stanowiących równowartość kwot podwyższonych należności (np. odsetki, kary, koszty sądowe), w stosunku do których to należności głównych dokonano uprzednio odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot do czasu ich otrzymanie lub odpisania.
- należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadku uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu.

21) Odpisy aktualizujące wartość należności będą tworzone w zależności od okresu zalegania ze spłatą należności:

- należności wymagalne spłacone do 1 miesiąca - 50 %
- należności wymagalne spłacone do 3 miesięcy - 100 %

- należności wymagalne niespłacone przez okres dłuższy niż 3 miesiące, lecz nieprzekraczający 6 miesięcy - 100 %
 - należności wymagalne niespłacone przez okres dłuższy niż 6 miesięcy - 100 %
- Odpisy aktualizujące wartość należności tworzy się nie później niż na dzień bilansowy.
- 22) Odsetki od należności ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pada data ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.
- 23) Odsetki od należności nie stanowiących zaległości podatkowych nie nalicza się, jeśli wysokość odsetek nie przekracza 3-krotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe za polecenie przesyłki listowej.
- 24) Należności pieniężne, do których nie stosuje się przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa – umarza się zgodnie z przepisami jednostki samorządu terytorialnego w sprawie szczególnych zasad i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty spłaty należności pieniężnych.
- 25) Środki pieniężne w kasie wycenia się według wartości nominalnej.
- 26) Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Wartość tych środków obejmuje także odsetki dopisane przez bank.
- 27) Dla zakupionych materiałów prowadzi się ewidencję:
- a) ilościowo-wartościową.
- 28) Materiały do magazynu przyjmuje się w:
- a) w cenach zakupu.
- 29) W przypadku, gdy materiały do magazynu przyjmuje się według zakupu, rozchód materiałów z magazynu wycenia się:
- a) według cen przeciętnych, tj. ustalonych w wysokości średniej ważonej cen (kosztów) danego składnika aktywów (art. 34 ust.4 pkt 1 ustawy o rachunkowości) – np. paliwo.
 - b) metodą FIFO – pierwsze weszło, pierwsze wyszło – rozchód składnika aktywów wycenia się kolejno po cenach (kosztach) tych składników aktywów, które jednostka najwcześniej nabyła (art. 34 ust.4 pkt 2 ustawy o rachunkowości).
- 30) Na dzień bilansowy wartość materiałów wycenia się według:
- a) cen zakupu,
- 31) Towary do magazynu przyjmuje się:
- a) w cenach zakupu.
- 32) W przypadku gdy towary do magazynu przyjmuje się według cen nabycia lub zakupu, rozchód towarów z magazynu wycenia się:
- a) według cen przeciętnych, tj. ustalonych w wysokości średniej ważonej cen (kosztów) danego składnika aktywów (art. 34 ust.4 pkt 1 ustawy o rachunkowości) – np. paliwo.
 - b) metodą FIFO – pierwsze weszło, pierwsze wyszło – rozchód składnika aktywów wycenia się kolejno po cenach (kosztach) tych składników aktywów, które jednostka najwcześniej nabyła (art. 34 ust.4 pkt 2 ustawy o rachunkowości).
- 33) Na dzień bilansowy wartość towarów doprowadza się do poziomu według (wycenia się):
- a) cen zakupu.
- 34) Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów – wycenia się według wartości nominalnej. Zalicza się do nich koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Tworzy się je w szczególności w odniesieniu do:
- a) opłaconych kosztów zakupu prenumeraty na rok następny,
 - b) opłaconych kosztów ubezpieczenia składników majątkowych i rzeczowych,
 - c) opłaconych z góry kosztów najmu i dzierżawy,
 - d) opłaconych z góry kosztów mediów.
- 35) Zobowiązania wycenia się wartości nominalnej, łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału – w wysokości wymaganej kwoty zapłaty.
- 36) Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.
- 37) Odsetek od zobowiązań stanowiących zaległości podatkowe nie nalicza się, jeżeli wysokość odsetek nie przekracza 3-krotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe za polecenie przesyłki listowej.
- 38) Rozliczenie międzyokresowe bierne – wycenia się według wartości nominalnej. Nie tworzy się ich, gdy:

	<p>a) nie występują w jednostce zdarzenia je uzasadniające.</p> <p>39) Rezerwy w zakładzie występują w postaci:</p> <p>a) rezerw na zobowiązania w wyniku przeznaczenia środków własnych zakładu budżetowego na finansowanie inwestycji własnych,</p> <p>b) rezerwy tworzone zgodnie z art. 35d ust.1 na przewidywane zobowiązania – wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.</p> <p>40) Zobowiązania warunkowe to obowiązek wykonania świadczeń, których powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń (ewidencjonowane pozabilansowo). Zapłata takich zobowiązań zależy od spełnienia warunków określonych, np. w decyzji określającej wysokość tego zobowiązania.</p> <p>Zobowiązania warunkowe tworzy się w jednostce w związku:</p> <p>a) z ustalonymi odroczonej opłatami wynikającymi z decyzji o wycince czy przesadzeniach drzew, wydawanymi w związku z realizacją zadań inwestycji,</p> <p>b) udzieloną gwarancją,</p> <p>c) udzieloną rękojmią.</p> <p>41) Nadwyżki/niedobory inwestycyjne składników majątkowych należy powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, a ustalone różnice między stanem wykazany w księgach rachunkowych, a ich stanem rzeczowym należy rozliczyć w księgach tego roku obrotowego, na który przyszedł termin inwentaryzacji (zgodnie z zasadami wyceny dla danej grupy pozycji finansowych) oraz ująć je na pozostałych przychodach/kosztach operacyjnych lub obciążyć osobę materialnie odpowiedzialną, zgodnie z wnioskiem przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej i decyzją kierownika jednostki.</p> <p>42) Odpisane, przedawnione i umorzone zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty i odnosi w pozostałe przychody operacyjne.</p> <p>43) Otrzymane darowizny, w postaci rzeczowych składników aktywów obrotowych, wycenia się w kwocie nie wyższej od ich cen rynkowych w momencie otrzymania.</p> <p>44) Otrzymane odszkodowania, grzywny i kary wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty (według otrzymanych lub naliczonych kwot z podanych tytułów), pod warunkiem, że są niewątpliwe.</p> <p>45) Fundusze własne i specjalne wycenia się w wartości nominalnej.</p> <p>46) Pozostałe nie wymienione wyżej aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.</p> <p>47) Wartości poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i kosztów, strat i zysków nadzwyczajnych ustala się oddzielnie i nie można ich ze sobą kompensować.</p> <p>48) Operacje gospodarcze wyrażone w walutach obcych na dzień ich przeprowadzenia wycenia się po kursie:</p> <p>a) faktycznie zastosowanym w dniu dokonania operacji, w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności i zobowiązań,</p> <p>b) średnim, ogłoszonym przez NBP dla danej waluty, jeśli do zapłaty należności i zobowiązań nie jest zasadne stosowanie kursu faktycznie zastosowanego oraz w przypadku pozostałych operacji.</p> <p>49) Na dzień bilansowy, składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych, wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie NBP ustalonym dla danej waluty.</p> <p>50) Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.</p>
5.	Inne informacje
	Nie dotyczy
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
	Załącznik nr 1 do informacji dodatkowej

1.2.	Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Brak danych
1.3.	Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych/
	Nie dotyczy
1.4.	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Gmina nie jest w posiadaniu gruntów użytkowanych wieczysto od innych jednostek.
1.5.	Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	53.761,28 zł
1.6.	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.
	Gmina nie posiada papierów wartościowych oraz dłużnych papierów wartościowych.
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)
	Stan odpisów aktualizujących wartość należności na początek roku obrotowego wynosił 6.307.850,68 zł, w trakcie roku dokonano zwiększeń na kwotę 3.488.798,21 zł oraz zmniejszeń na kwotę 3.355.422,06 zł. Na koniec roku obrotowego 2023 wartość odpisów aktualizujących należności wynosi 6.441.226,83 zł.
1.8.	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym.
	Nie dotyczy
1.9.	Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	Powyżej 1 roku do 3 lat
	4.411.929,08 zł
b)	Powyżej 3 do 5 lat
	6.891.669,86 zł
c)	Powyżej 5 lat
	1.136.310,00 zł
1.10.	Kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości

	byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	Nie dotyczy
1.11.	Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12.	Łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.13.	Wykaz istotnych pozycji czynnych rozliczeń między okresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	10.363,35 zł
1.14.	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	687.986,68 zł
1.15.	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	1.679.741,13 zł
1.16.	Inne informacje
	Nie dotyczy
2.	
2.1.	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie dotyczy
2.2.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
	11.591.447,06 zł
2.3.	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	909.251,27 zł
2.4.	Informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	Nie dotyczy

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

2024-04-23

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 1 do informacji dodatkowej: Główne składniki aktywów trwałych za 2023 rok

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa-stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenia		Zbycie	Likwidacja	Inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	223 392,46	0,00	1016,68	0,00	1016,68	0,00	16589,20	0,00	16589,20	207 819,94
2.	ŚRODKI TRWAŁE	219611579,60	0,00	10860821,57	4599860,18	15460681,75	743496,70	2504852,90	3320071,03	6568420,63	228 503 840,72
1)	Grunt	52 110 638,82	0,00	3046403,16	0,00	3046403,16	743496,70	0,00	2568717,03	3312213,73	51 844 828,25
2)	Budynki i lokale	37 623 432,99	0,00	2679606,09	0,00	2679606,09	0,00	0,00	0,00	0,00	40 303 039,08
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	122 610 564,16	0,00	4326323,32	3848506,18	8174829,50	0,00	2339240,90	0,00	2339240,90	128 446 152,76
4)	Kotły i maszyny energetyczne	579501,03	0,00	724454,00	724454,00	1448908,00	0,00	143043,81	724454,00	867497,81	1 160 911,22
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	2 188 152,02	0,00	62510,00	0,00	62510,00	0,00	3660,00	0,00	3660,00	2 247 002,02
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	1 118 340,14	0,00	0,00	26900,00	26900,00	0,00	18908,19	26900,00	45808,19	1 099 431,95
7)	Urządzenia techniczne	1 951 970,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 951 970,50
8)	Środki transportu	962 162,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	962 162,89
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane	466 817,05	0,00	21525,00	0,00	21525,00	0,00	0,00	0,00	0,00	488 342,05

Główne składniki pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i zbiorów bibliotecznych

1.	Wartości niematerialne i prawne	323993,14	0,00	10010,21	0,00	10010,21	0,00	4653,15	0,00	4653,15	329350,20
2.	Pozostałe środki trwałe	6426518,63	0,00	362720,83	0,00	362720,83	0,00	98041,87	0,00	98041,87	6691197,59
3.	Zbiory biblioteczne	177294,21	0,00	3574,14	0,00	3574,14	0,00	0	0,00	0,00	180868,35

Lp.	Umorzenie-stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
		aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				Stan na początek roku obrotowego (3-13)	Stan na koniec roku obrotowego (12-19)
	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.	160 896,41	0,00	51013,52	0,00	51013,52	16589,20	195320,73	62 496,05	12 499,21
2.	71 242 902,31	0,00	6715372,03	3452,16	6718824,19	2503534,95	75458191,55	148 368 677,29	153 045 649,17
1)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52 110 638,82	51 844 828,25
2)	11 633 411,46	0,00	991979,65	0,00	991979,65	0,00	12625391,11	25 990 021,53	27 677 647,97
3)	54 647 936,34	0,00	5064196,73	0,00	5064196,73	2334470,79	57377662,28	67 962 627,82	71 068 490,48
4)	469 805,89	0,00	39737,15	0,00	39737,15	143043,81	366499,23	109 695,14	794 411,99
5)	1 727 206,07	0,00	150971,01	0,00	150971,01	3660,00	1874517,08	460 945,95	372 484,94
6)	598 017,44	0,00	159567,19	3452,16	163019,35	22360,35	738676,44	520 322,70	360 755,51
7)	1 206 229,01	0,00	132199,39	0,00	132199,39	0,00	1338428,40	745 741,49	613 542,10
8)	682 889,20	0,00	119519,72	0,00	119519,72	0,00	802408,92	279273,69	159 753,97
9)	277 406,90	0,00	57201,19	0,00	57201,19	0,00	334608,09	189 410,15	153 733,96
Główne składniki pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i zbiorów bibliotecznych									
1	323 993,14	0,00	10 010,21	0,00	10010,21	4 653,15	329350,20	0,00	0,00
2	6 426 518,63	0,00	362 720,83	0,00	362720,83	98 041,87	6691197,59	0,00	0,00
3	177294,21	0,00	3 574,14	0,00	3574,14	0,00	180868,35	0,00	0,00