


Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej</b>  Słowackiego 19 a  63-300 Pleszew	<b>Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</b>   sporządzony na dzień: <b>31-12-2020 r.</b>	Adresat:  Burmistrz Miasta i Gminy Pleszew
Numer identyfikacyjny REGON  <b>003340877</b>		<b>2AF529688B90DDE5</b> 

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	0,00
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	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
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	0,00

Urząd Miasta i Gminy Pleszew  
ul. Rynek, 63-300 Pleszew  
W P Ł Y N Ę Ł O

dnia 31-03-2021

L.dz. ...., zał. ....  
podpis .....

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

**GLÓWNY KSIĘGOWY**  
  
**mgr Małgorzata Garszka**  
(główny księgowy)

2021.03.31  
rok mies. dzień

**DYREKTOR**  
  
**Aneta Wyszczek**  
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
--------	------------------	-----------

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

GLÓWNY KSIĘGOWY

(główny księgowy)

*mgr Małgorzata Garszka*

2021.03.31

rok mies. dzień

DYREKTOR

*Anna Blaszczyk*

(kierownik jednostki)

## INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	<b>Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej</b>
1.2	siedzibę jednostki
	<b>ul. Słowackiego 19A, 63-300 Pleszew</b>
1.3	adres jednostki
	<b>ul. Słowackiego 19A, 63-300 Pleszew</b>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki,
	<p>Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pleszewie, jest jednostką organizacyjną Miasta i Gminy Pleszew, powołany Uchwałą Rady Miasta i Gminy Pleszew Nr XIII/68/90 z dnia 16 lutego 1990 roku, działający na podstawie ustaw m.in. ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej, ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych i innych przepisów z zakresu pomocy społecznej oraz statutu jednostki.</p> <p>Celem pomocy społecznej jest umożliwienie przewyciężenia trudnych sytuacji życiowych osób i rodzin, których nie są w stanie pokonać, wykorzystując własne zasoby i możliwości. MGOPS w Pleszewie podejmuje działania zmierzające do pogłębienia integracji ze środowiskiem oraz usamodzielnienia beneficjentów. Pomoc społeczna wspiera osoby i rodziny w wysiłkach zmierzających do zaspokojenia niezbędnych potrzeb i umożliwia im życie w warunkach odpowiadających godności człowieka. Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pleszewie wykonuje zadania pomocy społecznej zgodnie z założonymi celami.</p>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<b>od 01.01.2020 do 31.12.2020</b>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	<b>Nie dotyczy</b>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji).
	<p><b>Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów</b></p> <p>Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad. Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej. Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jst otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.</p>

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje oraz aktualizuje ich wartość, odnosząc różnicę na fundusz jednostki. Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.

**Wartości niematerialne i prawne** nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a 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.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji.

Stawki amortyzacyjne ustalane są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.

Na dzień bilansowy od wartości niematerialnych i prawnych umarzanych sukcesywnie dokonuje się także odpisów z tytułu aktualizacji ich wyceny według art. 32 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami traktuje się jako **pozostałe wartości niematerialne i prawne**, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”

Ewidencja szczegółowa dla wartości niematerialnych i prawnych ujmowana jest na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”.

**Rzeczowe aktywa trwałe** obejmują: środki trwałe, pozostałe środki trwałe, inwestycje (środki trwałe w budowie), zbiory biblioteczne (w bibliotekach).

**Środki trwałe** to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Środki trwałe obejmują w szczególności:

- nieruchomości, w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, lokale będące odrębną własnością, budynki, budowle,
- maszyny i urządzenia,
- środki transportu i inne rzeczy,
- ulepszenia w obcych środkach trwałych,

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Wartość początkowa środków trwałych i dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach. Na dzień bilansowy dokonuje się też odpisów aktualizujących wartość środków trwałych zgodnie z art. 32 ust. 4 ustawy o rachunkowości. Wyniki z tej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”, pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

**Podstawowe środki trwałe** finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, a także rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa.

Umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (załącznik nr 1 do ustawy).

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”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku.

W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

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

Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

**Pozostałe środki trwałe** to środki trwałe wymienione w § 7 ust. 2 „rozporządzenia”, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje). Obejmują :

- meble i dywany o wartości powyżej 500 zł/szt.
- sprzęt komputerowy, AGD i RTV o wartości powyżej 500 zł/szt.
- środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

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

**Inwestycje (środki trwałe w budowie)** to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również:

- niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu,
- opłaty notarialne, sądowe itp.,
- odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.

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.

**Do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności następujące koszty:**

- dokumentacji projektowej,
- nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową,
- badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu,

- przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o uzyski ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów,
- opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy,
- założenia stref ochronnych i zieleni,
- nadzoru autorskiego i inwestorskiego,
- ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy,
- sprzątanania obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania,
- inne koszty bezpośrednio związane z budową.

**Zbiory biblioteczne** to dokumenty zawierające utrwalony wyraz myśli ludzkiej, przeznaczone do rozpowszechniania, niezależnie od nośnika fizycznego i sposobu zapisu treści, a zwłaszcza: dokumenty graficzne (piśmiennicze, kartograficzne, ikonograficzne i muzyczne), dźwiękowe, wizualne, audiowizualne i elektroniczne (ustawa z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach). Do zbiorów bibliotecznych nie zalicza się materiałów służących pracownikom jednostki, takich jak: katalogi, instrukcje, normy, wydawnictwa urzędowe itp.

**Zapasy** obejmują materiały.

Materiały wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom nabycia lub zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości. W jednostce wycenia się je w cenach zakupu.

Jednostka prowadzi ewidencję materiałów ilościowo-wartościową.

Przyjęcie materiałów do magazynu następuje w rzeczywistych cenach zakupu.

Rozchód materiałów z magazynu w przypadku prowadzenia ewidencji według rzeczywistych cen zakupu wycenia się metodą „pierwsze weszło, pierwsze wyszło” (FIFO).

W bilansie rzeczowe składniki aktywów obrotowych wyceniane są w cenach nabycia lub koszcie wytworzenia z uwzględnieniem zasady ostrożnej wyceny, która w tym przypadku oznacza, że cena nabycia/zakupu lub koszt wytworzenia nie mogą być wyższe od ich ceny sprzedaży netto (określonej w art. 28 ust. 5 ustawy o rachunkowości) w dniu bilansowym.

Na dzień bilansowy składniki zapasów nabyte przez jednostkę wycenia się według ceny ich zakupu/nabycia.

Rzeczowe aktywa obrotowe wytworzone we własnym zakresie wycenia się według kosztu wytworzenia określonego w art. 28 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

**Należności krótkoterminowe** to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).

**Należności i udzielone pożyczki krótkoterminowe** zaliczane do aktywów finansowych wycenia się według skorygowanej ceny nabycia, natomiast te, które przeznaczone są do zbycia w terminie 3 miesięcy, w wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej.

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.

Odsetki od należności, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w momencie ich zapłaty lub na koniec kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.

Należności pieniężne mające charakter cywilnoprawny są umarzane w całości lub w części, a ich spłata odraczana lub rozkładana na raty według zapisów zawartych w art. 56 i 57 ufp.

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

Walutę obcą na dzień bilansowy wycenia się według kursu średniego danej waluty ogłoszonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje gospodarcze wyrażone w walutach obcych ujmują się w księgach w dniu ich przeprowadzenia – o ile odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z Unii Europejskiej i innych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych, nie stanowią inaczej – odpowiednio po kursie:

- faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji – w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań,
- średnim ogłoszonym dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego ten dzień – w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne stosowanie kursu faktycznie zastosowanego przez bank obsługujący jednostkę, a także w przypadku pozostałych operacji.

**Zobowiązania** w jednostce wycenia się w zależności od celu sprawozdawczego:

- w zakresie sprawozdania finansowego jednostki – według art. 28 ust. 1 pkt 8 i 8a ustawy o rachunkowości,
- w zakresie sprawozdawczości budżetowej – według rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz.U. Nr 57, poz. 366).

**Zobowiązania bilansowe** wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

**Zobowiązania wyrażone w walucie obcej** wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.

**Odsetki od zobowiązań wymagalnych**, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

**Przychody przyszłych okresów** to równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w kolejnych okresach sprawozdawczych (art. 41 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości).

**Zaangażowanie** to sytuacja prawna wynikająca z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, która spowoduje wykonanie:

- a) wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w danym roku,
- b) wydatków budżetowych oraz niewygasających wydatków budżetowych następnych lat,
- c) wydatków środków europejskich objętych planem danego roku i lat następnych.

**Wynik finansowy** ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

Ewidencja i rozliczanie kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”, tj. na kontach kosztów rodzajowych, przy czym koszty niebędące kosztami danego okresu sprawozdawczego ujmowane są jako koszty rozliczane w czasie (Wn 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”, Ma 490 „Rozliczenie kosztów”) Jeśli jednak w ocenie jednostki kwota kosztów nie jest istotna z punktu widzenia rzetelnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego przyjmuje się uproszczenie polegające na odnoszeniu tych kosztów - w momencie ich poniesienia do bieżącego roku obrotowego bez rozliczania ich w czasie. Dotyczy kosztów nieistotnych co do wielkości wyniku finansowego lub występujących z tego samego tytułu, przechodzących z roku na rok w zbliżonej wartości.

**Wynik finansowy ustala się na dzień 31 grudnia.**

W końcu roku obrotowego pod datą 31 grudnia księguje się na stronie Wn konta 860:

- sumy poniesionych w roku kosztów rodzajowych ujętych na kontach 400–405 i 409-411.
- dotacje przekazane na finansowanie działalności podstawowej samodzielnie bilansujących się oddziałów samorządowych zakładów budżetowych oraz równowartość własnych środków samorządowych zakładów

- budżetowych wykorzystanych lub przeznaczonych na inwestycje w tych zakładach (**Ma konto 740**),
- środki oświatowych jednostek budżetowych przeznaczone na finansowanie inwestycji (**Ma konto 740**),
- koszty operacji finansowych (**Ma konto 751**),
- wartość sprzedanych materiałów w cenie zakupu lub nabycia oraz pozostałe koszty operacyjne (**Ma konto 761**),
- podatek dochodowy i inne obowiązkowe zmniejszenie wyniku finansowego (**Ma konto 870**).

W końcu roku obrotowego pod data 31 grudnia księguje się na stronie **Ma konta 860**:

- przychody ze sprzedaży produktów (**Wn konto 700**),
- przychody z tytułu dochodów budżetowych (**Wn konto 720**),
- przychody ze sprzedaży towarów (**Wn konto 730**),
- otrzymane dotacje na działalność podstawową samorządowych zakładów budżetowych – po zmniejszeniu o ewentualne zwroty dokonane tym samym roku (**Wn konto 740**),
- przychody finansowe (**Wn konto 750**),
- pozostałe przychody operacyjne (**Wn konto 760**),
- przychody z tytułu obrotów wewnętrznych, jeżeli jednostka prowadzi dodatkowe **konto 790** „Obroty wewnętrzne”.

**Saldo konta 860** wykazuje na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki: saldo

Wn – to strata netto, saldo Ma – to zysk netto.

W roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego saldo konta 860 przeksięgowuje się na konto 800 „Fundusz jednostki”.

### **KSIĘGI POMOCNICZE TWORZY SIĘ DO NASTĘPUJĄCYCH KONT KSIĘGI :**

011 „Środki trwałe” według:

- księgi inwentarzowej

Księga inwentarzowa prowadzona jest w sposób chronologiczny dla wszystkich środków trwałych z podziałem na grupy odpowiadające KŚT i zawiera następujące informacje:

- datę przyjęcia do użytkowania, numer i rodzaj dowodu,
- numer inwentarzowy obiektu,
- nazwę środka trwałego,
- wartość początkową środka trwałego i wartości poszczególnych części składowych,
- wartość po aktualizacji,
- wartość po ulepszeniu,
- symbol klasyfikacji środków trwałych,
- miejsce eksploatacji (pole spisowe),
- datę rozchodu i numer dowodu,
- wartość księgową netto rozchodowanego środka trwałego.



- 013 „Pozostałe środki trwałe” według:
- księgi inwentarzowej

Poza szczegółową ewidencją ilościowo-wartościową prowadzi się :

- 014 „Zbiory biblioteczne” według poszczególnych zbiorów bibliotecznych, z dalszym podziałem określonym w odrębnych przepisach.

Ewidencja ilościowa dotyczy następujących grup rodzajowych:

- ewidencja ilościowa bez nadanych numerów inwentarzowych dla wyposażenia, drobnych materiałów, narzędzi, pomocy naukowych w przedszkolu - o niskiej wartości poniżej 500 zł/szt.
- 020 „Wartości niematerialne i prawne” według zasad analogicznych dla środków trwałych
- 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” według zasad podanych dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” według zasad podanych dla pozostałych środków trwałych

080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)

201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” według rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami

221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według rodzaju należności.

222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” ewidencja szczegółowa.

223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” ewidencja szczegółowa.

227 „rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich” ewidencja szczegółowa.

225 „Rozrachunki z budżetami” według poszczególnych tytułów rozrachunków z budżetem.

229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” według poszczególnych tytułów i podmiotów rozrachunków.

231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” według pomocniczej ewidencji.

234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” według poszczególnych pracowników oraz według tytułów rozrachunków, zaliczki w walutach obcych wypłacone pracownikom do czasu ich rozliczenia w równowartości waluty polskiej ustalonej przy wypłacie zaliczki

240 „Pozostałe rozrachunki” według poszczególnych tytułów rozrachunków, roszczeń i rozliczeń

290 „Odpisy aktualizujące należności” według dłużników, od których należności dokonano odpisu aktualizującego

300 „Rozliczenie zakupu” według poszczególnych transakcji zakupu i usług dla ustalenia wartości materiałów w drodze oraz wartości dostaw niefakturowanych.

310 „Materiały” według kartotek ilościowo-wartościowych poszczególnych materiałów, w tym opakowań i odpadków, z podziałem na materiały znajdujące się w magazynach własnych i obcych oraz we własnym i obcym przerobie

Koszty według rodzaju, ujęte na kontach 400–405 i 409-411 ujmuje się według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.

720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” według pozycji planu finansowego

750 „Przychody finansowe” według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów oraz według pozycji rachunku zysków i strat

751 „Koszty finansowe” według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków oraz według pozycji rachunku zysków i strat

760 „Pozostałe przychody operacyjne” według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów oraz według pozycji rachunku zysków i strat

761 „Pozostałe koszty operacyjne” według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków

800 „Fundusz jednostki” ewidencja szczegółowa,

810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” według podziałek klasyfikacji budżetowej

840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów” według tytułów przychodów przyszłych okresów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń

5. inne informacje

a) Zaangażowanie stałych wydatków wynikających z podpisanych umów/decyzji/deklaracji księgowane jest na podstawie dostarczonych dokumentów źródłowych.

- b) **Zaangażowanie umowy:**
- z których nie wynika wartość całkowita umowy (dotyczy umów m.in. na świadczenie usług dystrybucji, dostawę wody i odprowadzania ścieków, usługi telekomunikacyjne, usługi pocztowe),
  - umowy zawarte na okres dłuższy niż rok (np. energia, gaz)
- ewidencjonowane są na koncie „998” na podstawie otrzymanych dokumentów (Faktura, Rachunek, Nota itp.).
- c) Zaangażowanie faktur i rachunków itp. za zrealizowane dostawy i usługi nieobjęte wcześniej zawartymi umowami księguje się z datą wpływu do księgowości (otrzymania faktury, rachunków, noty itp.) tj. z datą księgowania.
- d) Zaangażowanie wydatków wynikające z umów o pracę, księgowane jest jednorazowo na początku roku wg zestawień zbiorczych (projekt budżetu).

**Uproszczenia przyjęte w jednostce obejmują:**

1. Dopuszcza się zaniechanie zamieszczenia na dokumencie księgowym podpisu wystawcy lub odbiorcy dostawy lub usługi (dotyczy również dokumentów w formie elektronicznej).
2. Sposób kontroli dowodów księgowych: wyciągów bankowych, raportów kasowych, które nie wymagają kontroli merytorycznej, podlegają uzgodnieniu z innymi dowodami księgowymi i kontroli przez głównego księgowego.

Operacje gospodarcze dotyczące dochodów i wydatków ujmowane są w księgach rachunkowych na odrębnych kontach księgowych w zakresie faktycznych wpływów i wydatków dokonanych na bankowych rachunkach jednostki budżetowej prowadzonych przez bank obsługujący jednostki budżetowe MiG Pleszew.

**Zapisów księgowych na koncie „980” „Plan finansowy wydatków budżetowych” oraz na koncie „998” „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”** dokonuje się nie później niż na koniec miesiąca danego roku budżetowego.

Dopuszcza się, aby w sytuacjach wyjątkowych niezależnych od jednostki niewłaściwe obciążenia oraz uznania rachunków bieżących wykazywać wprowadzając symbol 4990 zamiast paragrafu, niewłaściwe obciążenie wykazuje się zwykłym zapisem, a niewłaściwe uznania rachunku, jako liczbę ujemną. Niewłaściwe przelewy środków powinny być wyjaśnione i rozliczone w następnym okresie sprawozdawczym.

W celu zapewnienia odpowiedniego udokumentowania rozliczenia środków z dotacji celowych i programów rządowych wprowadza się ewidencję analityczną do konta „130 – Rachunek bieżący jednostki”, 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” w celu zapewnienia odpowiedniego udokumentowania wydatków dokonanych ze środków dotacji celowych lub programów rządowych.

**Księgowanie nadpłaty składek ZUS, US**

Uzyskany z ZUS, US zwrot wydatków dokonanych w tym samym roku budżetowym zmniejszają wykonanie planowanych wydatków w tym roku budżetowym (składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, FP) Natomiast zwrot wydatków lat ubiegłych stanowi dochód i jest odprowadzany do Urzędu Miasta i Gminy Pleszew.

Na wszystkich kontach obowiązuje zachowanie **zasady czystości obrotów**, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny po obu stronach konta

**Księgowanie refundacji wydatków ( m.in. PUP, ZUS)**

Uzyskane zwroty wydatków budżetowych roku bieżącego księgowane jest na zwrot wydatków oraz lat ubiegłych stanowi dochód i jest odprowadzany do Urzędu Miasta i Gminy Pleszew.

**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
	<b>WG Wzoru 1a – 1c WG Wzoru 2a – 2c</b>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami.
	<b>BRAK DANYCH</b>
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	<b>NIE DOTYCZY</b>
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	<b>NIE DOTYCZY</b>
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.

	<b>WG Wzoru 5</b>
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.
	<b>NIE DOTYCZY</b>
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych).
	<b>WG wzoru 7</b>
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym.
	<b>WG wzoru 8</b>
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty.
	<b>NIE DOTYCZY</b>
a)	powyżej 1 roku do 3 lat -----
b)	powyżej 3 do 5 lat -----
c)	powyżej 5 lat -----
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego.
	<b>NIE DOTYCZY</b>
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń.
	<b>NIE DOTYCZY</b>
1.12.	łącną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń.
	<b>NIE DOTYCZY</b>
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie.
	<b>NIE DOTYCZY</b>
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.
	<b>NIE DOTYCZY</b>
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.
	<b>WG Wzoru NR 15</b>
1.16.	inne informacje.
	<b>BRAK</b>
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.
	<b>NIE DOTYCZY</b>

2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym.
	<b>NIE DOTYCZY</b>
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.
	<b>WG Wzoru Nr 18</b>
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych.
	<b>NIE DOTYCZY</b>
2.5.	inne informacje.
	<b>BRAK</b>
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.
	<b>BRAK DANYCH</b>

**GLÓWNY KSIĘGOWY**  
  
**mgr Małgorzata Garszka**  
 (główny księgowy)

2021-03-30  
 (rok, miesiąc, dzień)

**DYREKTOR**  
  
**Anita Błaszczyk**  
 (kierownik jednostki)

Załącznik nr 4 do  
zarządzenia nr 272/VII/2018 Burmistrza  
Miasta i Gminy Pleszew z dnia 07  
grudnia 2018 r.

### ARKUSZ WZAJEMNYCH ROZLICZEŃ

Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie. Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pleszewie

L.p	Wyszczególnienie dokumentu powodującego powstanie operacji gospodarczej	Przychody od jednostek	Koszty od jednostek	Wzajemne należności	Wzajemne zobowiązania	Wynik finansowy zawarty w aktywach	Wzajemne rozliczenia skutkujące zwiększeniem stanu funduszu	Wzajemne rozliczenia skutkujące zmniejszeniem stanu funduszu	pozycja sprawozdania
		(kwota)	(kwota)	(kwota)	(kwota)	(kwota)	(kwota)	(kwota)	
1	DN-1 Deklaracja podatku od nieruchomości za 2020 r. – UMiG Pleszew	0,00	4.188,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	RZiS B.IV Podatki i opłaty
2	Deklaracja DO-2 Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi za 2020 r. – UMiG Pleszew	0,00	2.775,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	RZiS B.IV Podatki i opłaty
3	Opłata roczna z tytułu Trwałego zarządu – UMiG Pleszew	0,00	352,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	RZiS B.IV Podatki i opłaty
4	Noty obciążeniowe za energia ciepłą i elektryczną budynku MGOPS - UMiG Pleszew	0,00	6.694,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	RZiS B. II Zużycie materiałów i energii
5	Koszty dożywiania w ZSP nr 1	0,00	28.255,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	RZiS B.IX Inne świadczenia finansowane z budżetu
6	Koszty dożywiania ZSP Nr 2	0,00	17.476,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	RZiS B.IX Inne świadczenia finansowane z budżetu

7	Koszty dożywiania ZSP Nr 3	0,00	13.634,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	RZiS B.IX Inne świadczenia finansowane z budżetu	0,00
8	Koszty dożywiania ZSP Kowalew	0,00	5.669,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	RZiS B.IX Inne świadczenia finansowane z budżetu	0,00
9	Koszty dożywiania ZSP Lenartowice	0,00	10.778,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	RZiS B.IX Inne świadczenia finansowane z budżetu	0,00
10	Koszty dożywiania ZSP Taczanów II	0,00	8.679,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	RZiS B.IX Inne świadczenia finansowane z budżetu	0,00
11	Koszty dożywiania Przedszkole Nr 1	0,00	2.483,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	RZiS B.IX Inne świadczenia finansowane z budżetu	0,00
12	Koszty dożywiania Przedszkole Nr 2	0,00	7.542,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	RZiS B.IX Inne świadczenia finansowane z budżetu	0,00
13	Koszty dożywiania Przedszkole Nr 3	0,00	5.742,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	RZiS B.IX Inne świadczenia finansowane z budżetu	0,00
	<b>Razem</b>	<b>0,00</b>	<b>114.268,67</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>

Pleszew, dnia 31.03.2021 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
*[Podpis]*  
mgr Małgorzata Garszka

DYREKTOR  
*[Podpis]*  
Anita Błaszczyk

Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pleszewie

Wzajemne rozrachunki w grupie kapitałowej na dzień 31.12.2021 r.

Lp.	Nazwa jednostki	Należności	Zobowiązania
1.	UMiG Pleszew	0,00	0,00
2.	MiG Pleszew	0,00	0,00
3.	ZSP Nr 1 w Pleszewie	0,00	0,00
4.	ZSP Nr 2 w Pleszewie	0,00	0,00
5.	ZSP Nr 3 w Pleszewie	0,00	0,00
6.	ZSP w Kowalewie	0,00	0,00
7.	ZSP w Lenartowicach	0,00	0,00
8.	ZSP w Taczanowie Drugim	0,00	0,00
9.	Publiczne Przedszkole Nr 1 „Bajka” w Pleszewie	0,00	0,00
10.	Publiczne Przedszkole Nr 2 „Miś Uszatek” w Pleszewie	0,00	0,00
11.	Publiczne Przedszkole Nr 3 „Słoneczne” w Pleszewie	0,00	0,00
12.	Środowiskowy Dom Samopomocy	0,00	0,00
13.	Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pleszewie	0,00	0,00
14.	Sport Pleszew Sp. z o.o.	0,00	0,00
15.	PTBS Sp. z o.o.	0,00	0,00
16.	PK Sp. z o.o.	0,00	339,00
17.	Muzeum Regionalne w Pleszewie	0,00	0,00
18.	Biblioteka Publiczna w Pleszewie	0,00	0,00
19.	Dom Kultury w Pleszewie	0,00	0,00
20.	Centrum Usług Wspólnych Miasta i Gminy Pleszew		
<b>RAZEM</b>		<b>0,00</b>	<b>339,00</b>

Anna Ślusarek

31-03-2021 r.

Sporządził

Data

DYREKTOR

Anita Białaczek

Podpis

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Małgorzata Garszka





**Wzór nr 1a. Zmiana wartości początkowej środków trwałych**

Lp.	Wyszczególnienie według grup rodzajowych	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+7 – 11)
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Inne zwiększenia/przeżalenie	Zwiększenia ogółem (4+5+6)	Rozchód/zbycie	Przemieszczenia wewnętrzne	Inne zmniejszenia/likwidacja/przekazanie	Zmniejszenia ogółem (8+9+10)	
1.1.	Grunty, w tym:	21 167,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21 167,00
	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 178 448,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 178 448,08
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	128 875,86	0,00	0,00	41 799,46	41 799,46	0,00	0,00	0,00	0,00	170 675,32
1.4.	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5.	Inne środki trwałe	19 897,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19 897,08
2.1.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.	Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>RAZEM</b>	<b>1 348 388,02</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>41 799,46</b>	<b>41 799,46</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 390 187,48</b>

29.03.2021  
sporządziła: A. Ślusarek

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
*Spis*  
mgr Małgorzata Garszka

**DYREKTOR**  
*Anita*  
Anita Błazczyk



Wzór nr 1b. Zmiana wartości umorzenia środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (3+7 – 11)
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Inne zwiększenia/p rzekazanie	Zwiększenia ogółem (4+5+6)	Rozchód/zbycie	Przemieszczenia wewnętrzne	Inne zmniejszenia/likwidacja/prz ekazanie	Zmniejszenia ogółem (8+9+10)	
1.1.	Grunty, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	213 855,06	0,00	29 661,20	29 661,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	243 516,26
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	127 183,59	0,00	2 868,98	2 868,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	130 052,57
1.4.	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5.	Inne środki trwałe	18 273,48	0,00	1 623,60	1 623,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19 897,08
2.1.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.	Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM		359 312,13	0,00	34 153,78	34 153,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	393 465,91

29.03.2021  
sporządziła: A. Ślusarek

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
*Malgorzata Garszka*  
mgr Malgorzata Garszka

DYREKTOR  
*Anita Złotoczyńska*  
Anita Złotoczyńska



**Wzór nr 1c. Zmiana wartości netto środków trwałych**

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość netto środków trwałych na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)	Wartość netto środków trwałych na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)
1.1.	Grunty, w tym:	21 167,00	21 167,00
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty Inżynierii lądowej i wodnej	964 593,02	934 931,82
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	1 692,27	40 622,75
1.4.	Środki transportu	0,00	0,00
1.5.	Inne środki trwałe	1 623,60	0,00
2.1.	Środki trwałe w budowie (Inwestycje)	0,00	0,00
2.2.	Zaliczka na środki trwałe w budowie (Inwestycje)	0,00	0,00
RAZEM		989 075,89	996 721,57

29.03.2021  
sporządziła: A. Ślusarek

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
*Małgorzata Garszka*  
mgr Małgorzata Garszka

DYREKTOR  
*Anita B...*  
Anita B...



Wzór nr 2a. Zmiana wartości początkowej WNIP

Lp.	Wyszczególnienie (lista przykładowa)	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość na koniec roku obrotowego (3+7 – 11)
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Inne zwiększenia/przekazanie	Zwiększenia ogółem (4+5+6)	Rozchód/ zbycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Inne zmniejszenia/likwidacja/ przekazanie	Zmniejszenia ogółem (8+9+10)	
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	9 570,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 570,90
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	26 895,30	0,00	0,00	4 020,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30 915,30
RAZEM		36 466,20	0,00	0,00	4 020,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40 486,20

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
*Małgorzata Garszka*  
 mgr Małgorzata Garszka

DYREKTOR  
*Anita Błaszczyk*  
 Anita Błaszczyk





**Wzór nr 2b. Zmiana wartości umorzenia WNIP**

Lp.	Wyszczególnienie (lista przykładowa)	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia umorzenia				Zmniejszenia umorzenia				Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (3+7 – 11)
			Amortyzacja za rok obrotowy	Przemieszczenia wewnętrzne	Inne zwiększenia/prz ekazanie	Zwiększenia ogółem (4+5+6)	Rozchód/-zbycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Inne zmniejszenia/lik widacja	Zmniejszenia ogółem (8+9+10)	
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	9 570,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 570,90
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	26 895,30	0,00	4 020,00	4 020,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30 915,30
	<b>RAZEM</b>	<b>36 466,20</b>	<b>0,00</b>	<b>4 020,00</b>	<b>4 020,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>40 486,20</b>

29.03.2021  
sporządziła: A. Ślusarek

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
*Margorzata Garszka*  
mgr Margorzata Garszka

DYREKTOR  
*Anita Hraszczyk*  
Anita Hraszczyk



**Wzór nr 2d. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury**

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość bilansowa - stan na koniec roku obrotowego	Aktualna wartość rynkowa
1	...	0,00	0,00
2	...	0,00	0,00
3	...	0,00	0,00
4	...	0,00	0,00
5	...	0,00	0,00
6	...	0,00	0,00
7	...	0,00	0,00
8	...	0,00	0,00
9	...	0,00	0,00
RAZEM		0,00	0,00

29.03.2021  
sporządziła: A. Ślusarek

GLÓWNY KSIĘGOWY  
  
mgr Małgorzata Garszka

DYREKTOR  
  
Anita Błaszczyk



**Wzór nr 3a. Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów finansowych**

Lp.	Wyszczególnienie długoterminowych aktywów finansowych objętych odpisami aktualizującymi	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego	Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4 - 5)
1 ...		0,00	0,00	0,00	0,00
2 ...		0,00	0,00	0,00	0,00
3 ...		0,00	0,00	0,00	0,00
4 ...		0,00	0,00	0,00	0,00
5 ...		0,00	0,00	0,00	0,00
6 ...		0,00	0,00	0,00	0,00
7 ...		0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>RAZEM</b>	0,00	0,00	0,00	0,00

29.03.2021  
sporządziła: A. Ślusarek

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
*[Signature]*  
mgr Małgorzata Garszka

DYREKTOR  
*[Signature]*  
Anita Paszczyk



**Wzór nr 3b. Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów niefinansowych**

Lp.	Wyszególnienie długoterminowych aktywów niefinansowych objętych odpisami aktualizującymi	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4 - 5)
1	...	0,00	0,00	0,00	0,00
2	...	0,00	0,00	0,00	0,00
3	...	0,00	0,00	0,00	0,00
4	...	0,00	0,00	0,00	0,00
5	...	0,00	0,00	0,00	0,00
6	...	0,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM		0,00	0,00	0,00	0,00

29.03.2021  
sporządziła: A. Ślusarek

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
*Spis*  
mgr Małgorzata Garszka

DYREKTOR  
*Am*  
Anita Litwaczyk





Wzór nr 4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Lp.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczysto – dane identyfikujące grunt, tj. lokalizacja, numer działki i powierzchnia				Wartość gruntów użytkowanych wieczysto – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości gruntów użytkowanych wieczysto w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia wartości gruntów użytkowanych wieczysto w ciągu roku obrotowego	Stan wartości gruntów użytkowanych wieczysto na koniec roku obrotowego (3+4 – 5)
	Położenie	Nr działki	Powierzchnia w ha	Wysokość udziału w nieruchomości wspólnej				
1	...	...	...	...	0,00	0,00	0,00	0,00
2	...	...	...	...	0,00	0,00	0,00	0,00
3	...	...	...	...	0,00	0,00	0,00	0,00
4	...	...	...	...	0,00	0,00	0,00	0,00
5	...	...	...	...	0,00	0,00	0,00	0,00
6	...	...	...	...	0,00	0,00	0,00	0,00
7	...	...	...	...	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>RAZEM</b>					<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

29.03.2021  
sporządziła: A. Ślusarek

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
*Małgorzata Garszka*  
mgr Małgorzata Garszka

**DYREKTOR**  
*Anita Eliszczak*  
Anita Eliszczak



**Wzór nr 5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu**

Lp.	Wyszczególnienie według grup bilansowych	Wartość według stanu na koniec roku obrotowego (najem, dzierżawa)	Wartość według stanu na koniec roku obrotowego (leasing)
1	Grunty	0,00	0,00
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00
3	Urządzenia techniczne i maszyny	7 173,45	0,00
4	Środki transportu	0,00	0,00
5	Inne środki trwałe	0,00	0,00
<b>RAZEM</b>		<b>7 173,45</b>	<b>0,00</b>

29.03.2021

sporządziła: A. Ślusarek

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
  
 mgr Małgorzata Garszka

DYREKTOR  
  
 Aneta Baszczyk



**Wzór nr 6. Wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych**

Lp.	Wyszczególnienie papierów wartościowych z podziałem na ich rodzaje, np. akcje, udziały, dłużne papiery wartościowe i inne papiery wartościowe	Stan na koniec roku obrotowego	
		Ilość	Wartość
1	Akcje	0,00	0,00
2	Udziały	0,00	0,00
3	Dłużne papiery wartościowe	0,00	0,00
4	Inne papiery wartościowe	0,00	0,00
<b>RAZEM</b>		0,00	0,00

29.03.2021

sporządziła: A. Ślusarek

  
**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
 mgr Małgorzata Garszka  
 DYREKTOR  
  
 Aneta Elżbieta



**Wzór nr 7. Odpisy aktualizujące wartość należności**

Lp.	Wyszczególnienie według grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4 - 7)
				Wykorzystanie	Rozwiązanie odpisów aktualizujących (uznanie odpisów za zbędne)	Zmniejszenia – razem (5+6)	
1	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Należności krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.	z tytułu dostaw towarów i usług	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.	od budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3.	z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.	pozostałe należności	5 649 939,37	880 209,09	0,00	328 728,17	328 728,17	6 201 420,29
	<b>RAZEM</b>	5 649 939,37	880 209,09	0,00	328 728,17	328 728,17	6 201 420,29

29.03.2021  
sporządziła: A. Ślusarek

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
*[Podpis]*  
mgr Małgorzata Garszka

**DYREKTOR**  
*[Podpis]*  
Anita Buszyńska





**Wzór nr 8. Dane o stanie rezerw**

Lp.	Wyszczególnienie rezerw według celu ich utworzenia	Stan rezerw na początek roku obrotowego	Zwiększenia rezerw w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia rezerw w ciągu roku obrotowego			Stan rezerw na koniec roku obrotowego (3+4 - 7)
				Wykorzystanie	Uznanie rezerw za zbędne – rozwiązanie	Zmniejszenia – razem (5+6)	
1	rezerwa i rozliczenia międzyokresowych przychodów z tytułu zaliczki alimentacyjnej	666 256,55	0,00	84 325,85	0,00	84 325,85	581 930,70
2	...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>RAZEM</b>	<b>666 256,55</b>	<b>0,00</b>	<b>84 325,85</b>	<b>0,00</b>	<b>84 325,85</b>	<b>581 930,70</b>

29.03.2021  
sporządziła: A. Ślusarek

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
*[Podpis]*  
mgr **Margorzata Garszka**

**DYREKTOR**  
*[Podpis]*  
Anita **Jaszczyk**



**Wzór nr 9. Długoterminowe zobowiązania według okresu spłaty**

Lp.	Wyszczególnienie zobowiązań według pozycji bilansu	Okres spłaty										Razem	
		Powyżej 1 roku do 3 lat		Powyżej 3 do 5 lat		Według stanu na:							
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1	...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>RAZEM</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

29.03.2021  
sporządziła: A. Ślusarek

**GŁÓWNA KSIĘGOWY**  
*Magdalena*  
mgr Małgorzata Garsztka

**DYREKTOR**  
*Anita*  
Anita Błaszczyk



## Wzór nr 10. Zobowiązania wynikające z umów leasingu

Lp.	Wyszczególnienie umów	kwota zobowiązania wg stanu na koniec roku obrotowego
1	...	0,00
2	...	0,00
3	...	0,00
4	...	0,00
5	...	0,00
6	...	0,00
RAZEM		0,00

29.03.2021  
sporządziła: A. Ślusarek

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
  
mgr Malgorzata Garszka

DYREKTOR  
  
Anita Emszczyk



**Wzór nr 11. Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki**

Lp.	Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki, z podziałem na rodzaj zobowiązania	Rodzaj zabezpieczenia na majątku	Kwota zabezpieczenia	
			początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1	...	...	0,00	0,00
2	...	...	0,00	0,00
3	...	...	0,00	0,00
4	...	...	0,00	0,00
5	...	...	0,00	0,00
6	...	...	0,00	0,00
RAZEM			0,00	0,00

29.03.2021  
sporządziła: A. Ślusarek

GLÓWNY KSIĘGOWY  
  
mgr Małgorzata Garszka

DYREKTOR  
  
Anita Kłoszczyk





**Wzór nr 12. Kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń**

Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju zobowiązań warunkowych	Wartość zobowiązań warunkowych według stanu na koniec roku obrotowego
1	...	0,00
2	...	0,00
3	...	0,00
4	...	0,00
5	...	0,00
6	...	0,00
RAZEM		0,00

29.03.2021  
sporządziła: A. Ślusarek

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
  
mgr Małgorzata Garszka

DYREKTOR  
  
Anita Błaszczak

