

## INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki: <b>GMINA BYCZYNA</b>
1.2	siedzibę jednostki: <b>Byczyna</b>
1.3	adres jednostki: <b>46-220 Byczyna, ul. Rynek 1</b>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki: Gmina Byczyna jest podstawową jednostką lokalnego samorządu terytorialnego. W celu wykonywania swych zadań Gmina tworzy jednostki organizacyjne.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2018r. – 31.12.2018r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne Sprawozdanie łączne – obejmuje dane z jednostek:  Urząd Miejski w Byczynie Ośrodek pomocy społecznej w Byczynie Centrum Integracji Społecznej w Polanowicach Zespół Szkół Gimnazjalnych Licealnych Zawodowych w Byczynie Publiczna Szkoła Podstawowa w Biskupicach Publiczna Szkoła Podstawowa w Roszkowicach Publiczna Szkoła Podstawowa dla Dorosłych w Polanowicach Publiczne Przedszkole w Byczynie Publiczny Żłobek w Byczynie
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) Urząd Miejski w Byczynie I. Zasady ogólne 1. Przyjmuje się zasady wyceny aktywów i pasywów określone w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych, rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz postanowień niniejszego załącznika. 2. Ilekroć w zasadach prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Byczynie jest mowa o wartości rynkowej, lub godziwej rozumie się przez to wartości określone w ustawie o rachunkowości. 3. Ilekroć w zasadach prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Byczynie jest mowa o wartości początkowej nie wyższej od określonej w art.16d ust.1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, rozumie się przez to kwotę 10.000,00 zł. 4. Każdorazowa zmiana wartości początkowej w tej ustawie powoduje automatycznie zmianę kwot określonych w niniejszym Zarządzeniu. 5. Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy. II. Zasady wyceny aktywów i pasywów 1. Wartości niematerialne i prawne - wg definicji art.3.ust.1 pkt ustawy o rachunkowości: a) nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, b) nieodpłatnie otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, c) otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia, d) ujawnione trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów potwierdzających nabycie, z uwzględnieniem zużycia, lub przy ich

braku – według wartości rynkowej.

- 1) Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku wg stawki 50%.
  - 2) 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 od osób prawnych, traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania.
  - 3) Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i oddzielnie dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.
2. Środki trwałe – według definicji art. 3 ust. 1 pkt. 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego Gminy Byczyna, w stosunku do których jednostka sprawuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania.
- 1) Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:
    - a) nabyte z własnych środków – według ceny nabycia,
    - b) nieodpłatnie otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu - w wartości określonej w tej decyzji,
    - c) nabyte w drodze spadku lub darowizny - według wartości godziwej z dnia nabycia, chyba, że umowa darowizny lub umowa o nieodpłatnym przekazaniu określa tę wartość w niższej wysokości
    - d) wytworzone we własnym zakresie - według kosztu wytworzenia, obejmującego ogół kosztów rzeczywiście poniesionych,
    - e) ujawnione w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
    - f) nabyte w razie utworzenia nowego podmiotu gospodarczego na bazie zlikwidowanego podmiotu gospodarczego – według dotychczasowej wartości brutto, na którą składają się zaktualizowane: wartość początkowa i dotychczasowe umorzenie, wynikające z ewidencji zlikwidowanego podmiotu.
  - 2) Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:
    - a) podstawowe środki trwałe na koncie 011 "Środki trwałe",
    - b) pozostałe środki trwałe na koncie 013 "Pozostałe środki trwałe".
  - 3) Podstawowe środki trwałe torzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie użyteczności dłuższym niż rok, kompletne i zdadne do użytku, przeznaczone na potrzeby jednostki, o wartości początkowej wyższej niż 10.000,00 zł. Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia o klasyfikacji budżetowej.

Odpisów umorzeniowych dla podstawowych środków trwałych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania, metodą liniową wg stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Stawka umorzenia prawa wieczystego użytkowania gruntów wynosi 10%. Podstawowe środki trwałe umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku. W przypadku, gdy nieumorzony środek trwały uległ w trakcie roku obrotowego likwidacji, sprzedaży, przekazaniu itp. odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się w ostatnim miesiącu, w

którym był użytkowany.

Jeżeli nakłady na ulepszenie danego środka trwałego są w skali roku niższe od 10.000,00 wówczas uznaje się je za koszty bieżącej działalności.

- 4) Pozostałe środki trwałe to środki trwałe o niższej wartości, 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).  
Pozostałe środki trwałe umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.
- 5) Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.
- 6) Jednostka nie dokonuje aktualizacji wyceny od wartości początkowej składników majątku, o których mowa w art. 31 - 34 ustawy o rachunkowości.
- 7) Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych.
- 8) Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.
- 9) Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych.
3. Środki trwałe w budowie (inwestycje) na dzień bilansowy lub dzień zakończenia inwestycji wycenia się wysokości ogółu kosztów poniesionych w związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, łącznie z kosztami obsługi zobowiązań, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
4. Należności długoterminowe to należności, których termin zapadalności przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość (zasada ostrożności) zgodnie z art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.  
Jeżeli spłata należności następuje w okresie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego, to raty płatne w roku obrotowym następującym po dniu bilansowym oraz raty zaległe wykazuje się we właściwej pozycji B.II aktywów, zaś resztę należności - płatną w okresie powyżej roku - w poz. A.III bilansu jednostki budżetowej.
5. Inwestycje długoterminowe i udziały w innych jednostkach wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
6. Zapasy objęte gospodarką materiałową wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom zakupu.  
Materiały przeznaczone do bieżącego zużycia, bezpośrednio po zakupie ewidencjonowane są w koszty.
7. Inwestycje krótkoterminowe wycenia się według cen nabycia lub ceny rynkowej.
8. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Walutę obcą wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy według kursu średniego.
9. Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto - po pomniejszeniu o wartości ewentualnych odpisów aktualizujących, dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).
10. Odpisy aktualizujące należności dokonywane są raz na rok pod datą 31 grudnia.
11. Należności umorzone, przedawnione nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizujących lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów

finansowych.

12. Zobowiązania z tytułu dostaw oraz finansowe wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty, czyli łącznie z należnymi odsetkami.
- I. Metody ustalania wyniku finansowego
1. W jednostce budżetowej Urząd Miejski – wynik finansowy ustalany jest w wariancie porównawczym rachunku zysków i strat. Do celów ustalenia wyniku finansowego prowadzi się ewidencję kosztów w zespole 4 -według rodzajów kosztów i w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków. Wynik finansowy netto ustalany jest na koncie 860 „Wynik finansowy” jako różnica pomiędzy uzyskanymi przychodami , a poniesionymi kosztami związanymi z tymi przychodami, dotyczącymi danego okresu sprawozdawczego, niezależnie od terminu ich zapłaty, z uwzględnieniem określonych w ust.5 pkt 4 Załącznika nr 1 zasad przypisywania dowodów do rocznych okresów sprawozdawczych.
2. W jednostce samorządu terytorialnego – gmina Byczyna wynik z wykonania budżetu – niedobór lub nadwyżka ustalany jest według zasady kasowej poprzez porównanie zrealizowanych w danym roku dochodów i wydatków budżetowych na koncie 961 „Wynik wykonania budżetu”.  
W bilansie z wykonania budżetu Gminy Byczyna wykazuje się dochody budżetu obejmujące dotacje celowe z budżetu państwa oraz środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej.  
Wynik finansowy Gminy Byczyna ( bilans wykonania budżetu jst) oraz wynik wykazany w rocznym sprawozdaniu NDS (deficyt/nadwyżka) powinny być równe.  
Operacje wynikowe, które nie wpływają na zwiększenia wydatków i dochodów danego roku budżetowego tzw. operacje niekasowe dotyczące przychodów i kosztów oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, ujmowanych na koncie 962 – „Wynik na pozostałych operacjach”. W roku następnym po zatwierdzeniu sprawozdania budżetowego przez organ stanowiący, saldo tego konta przeksięgowane jest na konto 960 – „Skumulowane wyniki budżetu
- Ośrodek Pomocy Społecznej w Byczynie
- Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki, za pomocą systemu komputerowego. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy. Najkrótszym okresem sprawozdawczym jest miesiąc. Księgi rachunkowe prowadzi się w celu uzyskania odpowiednich danych wykorzystywanych do rozliczeń oraz sporządzania sprawozdań.
- Środki trwałe wycenia się w dniu przyjęcia do użytkowania w cenie nabycia, odpisów umorzeniowych dokonuje się od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Przyjęta jest metoda liniowa do wszystkich środków trwałych.
- Pozostałe środki trwałe przyjmuje się w dniu ich nabycia i amortyzuje się w 100% ich wartości.
- Wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, umorzenie w 100% następuje w przypadku gdy wartości nie przekraczają kwoty ustalonej w przepisach o podatku dochodowym. W pozostałych przypadkach wnip amortyzuje się z uwzględnieniem stawek amortyzacyjnych.
- Należności długoterminowe i krótkoterminowe wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty (łącznie z należnymi odsetkami pomniejszone o odpisy aktualizacyjne ich wartości).
- Należności wymagalne dot. funduszu alimentacyjnego są odpisywane w 100% poprzez dokonanie zbiorowego odpisu aktualizacyjnego.
- Środki pieniężne w kasie i na r-kach bankowych wycenia się wg wartości

nominalnej.

Jednostka nie prowadzi rozliczeń międzyokresowych czynnych i biernych.

#### Centrum Integracji Społecznej w Polanowicach

Przy wycenie aktywów i pasywów obowiązują zasady określone w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych dotyczących zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jst, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Przy sprzedaży, nieodpłatnym przekazaniu innej jednostce, darowiźnie i likwidacji zużytych składników majątku ruchomego powierzonego jednostkom budżetowym stosuje się takie same zasady jak te, które wynikają z Rozp. Rady Ministrów z 21 maja 2010 roku w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego, w które wyposażone są jednostki budżetowe (Dz. U. z 2010 roku Nr 114, poz. 761 z późn. zm.).

Różnice kursowe – wpływy środków na konto walutowe przy księgowaniu operacji wpływu na konto wycenia się po średnim kursie NBP zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

Wycena aktywów i pasywów odbywa się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w następujący sposób:

1. wartości niematerialne i prawne:

- pochodzące z zakupu – wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny) pomniejszonych odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe,
- otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – wg wartości określonej w tej decyzji,
- 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 stopniu 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 zł i okresie używania dłuższym niż rok, podlegają finansowaniu ze środków majątkowych.

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 10.000zł traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych wartości niematerialnych i prawnych jednostka dokonuje wg stawek amortyzacyjnych i określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych

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

Wartości niematerialne i prawne nie podlegają ulepszeniu, co oznacza, że nie można zwiększyć ich wartości początkowej.

Środki trwałe będące w użytkowaniu jednostki dzieli się na :

- tzw. podstawowe środki trwałe – ewidencjonowane na koncie 011 „Środki trwałe”,
- pozostałe środki trwałe – ewidencjonowane na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”

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

Środki trwałe o wartości przekraczającej 10.000 zł umarza się metodą liniową, która polega na równomiernym rozłożeniu odpisów amortyzacyjnych na cały okres amortyzowania środka trwałego. Metodę tą można stosować do wszystkich środków trwałych.

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:

- pochodzące z zakupu: wg cen nabycia lub ceny zakupu,
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie: wg kosztu wytworzenia,
- stanowiące niedobory/nadwyżki, ujawnione w trakcie inwentaryzacji: odpowiednio wg posiadanych dokumentów, z uwzględnieniem zużycia lub wg wartości godziwej, w przypadku ich braku,
- pochodzące ze spadku lub darowizn: wg wartości wynikającej z umowy o przekazaniu,
- otrzymane nieodpłatnie od jednostki samorządu terytorialnego: w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- środki trwałe pochodzące z wymiany: wysokości określonej w dowodzie dostawcy, z uwzględnieniem pomniejszenia o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe ustalone na dzień bilansowy, z wyłączeniem gruntów i dzieł sztuki, które nie podlegają umorzeniu.

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

Pozostałe środki trwałe (konto 013) to środki o wartości początkowej 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 (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia realizowanego w ramach wydatków majątkowych).

Na koncie 013 ujmuje się również pozostałe środki trwałe w użytkowaniu, bez względu na wartość początkową, jeśli stanowią meble i dywany oraz inwentarz żywy.

Środki trwałe niskocenne to środki:

- o charakterze wyposażenia do wartości 500zł, które podlegają zaliczeniu do kosztów w momencie ich zakupu. Kontrola ich stanu prowadzona jest w ilościowej ewidencji pozakięgowej przez instruktorów zawodu.
- o charakterze wyposażenia, stanowiący drobny sprzęt, nie podlegają ewidencji ani ilościowej, ani wartościowej. Są to w szczególności: sprzęt gospodarczy do utrzymania czystości pomieszczeń i utrzymania higieny, sprzęt typu kuchennego, sprzęt biurowy, sprzęt p.poż.

Inwestycje (środki trwałe w budowie) – wycenia się wg 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 budowanych obiektów.

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

Zobowiązania wycenia się w wartości nominalnej, łącznie z VAT, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału – w wysokości

wymaganej zapłaty, tzn. łącznie z wymagalnymi odsetkami.

#### Zespół Szkół Gimnazjalnych Licealnych Zawodowych w Byczynie

Przy wycenie aktywów i pasywów obowiązują zasady określone w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach dotyczących zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów j.s.t., jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Wycena aktywów i pasywów odbywa się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w następujący sposób:

- a) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- b) Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, łącznie z kosztami obsługi zobowiązań w celu sfinansowania budowy, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości,
- c) Grunty wg ceny nabycia,
- d) Środki pieniężne i inne krótkoterminowe aktywa finansowe – wg wartości nominalnej,
- e) Należności i udzielone pożyczki – w kwocie wymagalnej zapłaty,
- f) Zobowiązania – w kwocie wymagalnej zapłaty,
- g) Pozostałe rzeczowe składniki aktywów obrotowych – wg ich wartości wynikającej z ewidencji,
- h) Fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa – wg wartości nominalnej

Środki trwałe są to aktywa rzeczowe (w przeciwieństwie do wartości niematerialnych i prawnych) niezaliczane do majątku obrotowego, których jednostkowa wartość początkowa (dolna granica, wynosi – 10'000,00 złotych.

Wartości niematerialne i prawne są to nabyte przez jednostkę prawa majątkowe, zaliczane do aktywów trwałych, o przewidywanym okresie użyteczności dłuższym niż rok i przeznaczone do używania na potrzeby własne jednostki. Do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się autorskie prawa majątkowe, licencje, prawo do wynalazku, patenty, znaki towarowe, wzory użytkowe i zdobnicze. W ZSGLIZ wartości niematerialne i prawne stanowią głównie nabyte prawa majątkowe do programów informatycznych oraz licencji o wartości początkowej do 10 000,00zł., i powyżej 10 001,00zł.

Pozostałe aktywa trwałe (pozostałe środki trwałe), to składni majątku, które są użytkowane co najmniej przez okres 1 roku, a cena ich nabycia lub koszt wytworzenia, jest niższy od kwoty –10 000,00zł

Zasady amortyzacji (umorzenia).

1.Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) – dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się wg stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych jeden raz na koniec roku.

2.Dla pozostałych środków trwałych w używaniu w wartości od 1 zł do 10 000,00zł ujętych na koncie – 013 stosuje się odpis amortyzacyjny w wysokości 100% od miesiąca wprowadzenia pozostałego środka trwałego do użytkowania.

3.Wartości niematerialne i prawne podlegają tym samym metodom amortyzacji, co środki trwałe, pozostałe środki trwałe w użytkowaniu i niskocenne składniki

majątku.

4. Zakończenie amortyzacji (umorzenia) następuje nie później, niż z chwilą zrównania wartości odpisu umorzeniowego z wartością początkową środka trwałego, likwidacji czy sprzedaży.

Ustalone zasady amortyzacji pozostają niezmienione przez cały okres użytkowania środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

#### Publiczna Szkoła Podstawowa w Biskupicach

1. Do środków trwałych zalicza się rzeczowe aktywa trwałe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki.

2. Odpisów umorzeniowych dokonuje się od wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, których wartość przekracza wielkość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne nie są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania ich do używania (w dniu opracowywania polityki rachunkowości są to środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, których wartość przekracza 10.000,00 zł, stosownie do treści art. 16d ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2018 roku poz.1036)

3. Umarza się jednorazowo i w całości zalicza w koszty w miesiącu przyjęcia do eksploatacji:

1) książki i zbiory dydaktyczne,

2) pomoce dydaktyczne,

3) meble,

4) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne

i prawne, których wartość nie przekracza wielkości, o której mowa w ust. 2, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości - w momencie oddania ich do użytkowania.

4. Ustala się dolną granicę wartości pozostałych środków trwałych podlegających ewidencji ilościowo-wartościowej na poziomie 350 zł.

5. Wartość początkową ulepszonych, na skutek modernizacji lub przebudowy, środków trwałych podwyższa się:

1) w przypadku budynków – o sumę wydatków na ich ulepszenie;

2) w przypadku innych, rzeczowych środków trwałych – o sumę wydatków na ich ulepszenie, jeżeli przekroczyła ona 50% wartości początkowej środka trwałego.

6. Materiały i towary wycenia się przy zastosowaniu cen zakupu chyba, że metoda ta prowadzi do zniekształcenia stanu aktywów i wyniku finansowego.

W powyższej sytuacji należy stosować ceny nabycia.

7. Kosztami zakupu materiałów i usług w przeważającej części obciąża się okres sprawozdawczy, w którym zostały poniesione. Stosuje się jednak pewnego rodzaju uproszczenie, nie mające ujemnego wpływu na wynik finansowy: faktury, rachunki i noty księgowe, które wpływają do 5-tego dnia następnego miesiąca, są zaliczane w koszty miesiąca poprzedniego, jeżeli go dotyczą.

8. W celu zapewnienia ciągłości zapisów, na koniec roku stosuje się



uproszczenia, które nie mają ujemnego wpływu na wynik finansowy, ponieważ zdarzenia te powtarzają się w każdym roku budżetowym. Do zdarzeń tych zaliczamy :

1) faktury, rachunki, noty księgowe wystawione z dniem 31 grudnia, a wpływające do jednostki w nowym roku, są księgowane w koszty roku, którego dotyczą;

2) faktury, rachunki, noty księgowe wystawione z datą nowego roku, a dotyczą zdarzeń za rok poprzedni, są księgowane pod datą ich wystawienia.

#### Publiczna Szkoła Podstawowa w Roszkowicach

Dokumentowanie ruchu majątku trwałego.

1. Dowody księgowe majątku trwałego:

- 1) przyjęcie środka trwałego w używanie – oryginał (symbol OT),
  - 2) protokół zdawczo-odbiorczy środka trwałego – oryginał (symbol PT),
  - 3) likwidacja środka trwałego – oryginał (symbol LT),
  - 4) zestawienie i PK umorzeń i amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz innych składników majątku trwałego – oryginał,
- Powyższe dowody księgowe zatwierdza dyrektor jednostki.

2. Środek trwały przyjęty do użytku oznaczony jest symbolem nadanym na podstawie klasyfikacji rodzajowej środków trwałych i wpisany do książki inwentarzowej.

3. Symbol – numer inwentarzowy nadany poszczególnym środkom trwałym składa się z kolejnego numeru pod którym wpisano pozostały środek trwały do księgi inwentarzowej.

4. Numery inwentarzowe nadaje się na cały czas użytkowania środka trwałego, zaś w przypadku skreślenia z ewidencji jednostki, numer inwentarzowy tego środka trwałego nie nadaje się innemu środkowi trwałemu.

5. Ewidencję szczegółową środków trwałych prowadzi się w książkach inwentarzowych.

6. Przekwalifikowanie środków trwałych może mieć miejsce wskutek zmian kryteriów zaliczenia do środków trwałych lub wskutek błędnego zakwalifikowania w momencie zakupu lub przyjęcia.

7. Likwidację środka trwałego dokonuje się komisyjnie i protokólnie na formularzach powszechnego użytku. Komisję likwidacyjną powołuje dyrektor jednostki.

8. Ewidencja szczegółowa, ilościowo – wartościowa wyposażenia – pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest w księgach inwentarzowych.

Księgi inwentarzowe obejmują ewidencję z podziałem na grupy statystyczne środków trwałych KŚT oraz podgrupy jak:

- 1) Sala Przyroda
- 2) Sala Matematyka
- 3) Sala Humanistyczna
- 4) Świetlica
- 5) Sala Gimnastyczna
- 6) Sala Oddziału Przedszkolnego
- 7) Sala Edukacji Wczesnoszkolnej
- 8) Pokój Nauczycielski
- 9) Sekretariat
- 10) Biblioteka
- 11) Itp.

Dolną granicę wartości wyposażenia, które powinno być zaewidencjonowane jest kwota 200 zł. Dyrektor jednostki i główny księgowy ustalają czy zakupiony drobny sprzęt (w okresie użytkowania dłuższym niż rok) podlega

ewidencji wyłącznie ilościowej czy winien być jedynie uznany jako wydatek i koszt Publicznej Szkoły Podstawowej w Roszkowicach.

9. Wartością początkową pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jest ich cena nabycia. Podstawę wpisu do księgi inwentarzowej pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych stanowi faktura lub inny dowód dostawy. Na przedmiotowym dowodzie należy podać fakt objęcia ewidencją i numer inwentarzowy.
  10. Likwidacja pozostałych środków trwałych dokonywana jest w oparciu o wniosek zainteresowanej osoby, której powierzono dany środek. Likwidację przeprowadza komisja powołana przez dyrektora jednostki i z jego upoważnienia. Z czynności prac dotyczących likwidacji komisja sporządza protokół, który zawiera między innymi:
    - 1) nazwę likwidowanego pozostałego środka trwałego
    - 2) ilość
    - 3) cena jednostkowa
    - 4) wartość
    - 5) sposób fizycznej likwidacji
  11. Protokół podpisany przez członków komisji zatwierdza dyrektor jednostki, a następnie księgowy dokonuje zmian w ewidencji księgowej oraz pracownik w księgach inwentarzowych.
- Dokumentowanie inwentaryzacji.

1. W jednostce obowiązują dowody inwentaryzacyjne:
  - 1) zarządzenie kierownika jednostki w sprawie przeprowadzenia spisu z natury,
  - 2) protokół likwidacji zużytych środków trwałych,
  - 3) arkusz spisu z natury – oryginał,
  - 4) protokół z inwentaryzacji zdawczo-odbiorczej – oryginał,
  - 5) oświadczenie osoby materialnie odpowiedzialnej przed inwentaryzacją,
  - 6) sprawozdanie z przebiegu spisu z natury,
  - 7) zestawienie różnic inwentaryzacyjnych – oryginał,
  - 8) rozliczenie końcowe ilościowo-wartościowe,
  - 9) protokół rozliczenia wyników inwentaryzacyjnych – oryginał,
  - 10) decyzja w sprawie różnic inwentaryzacyjnych – oryginał.
2. Arkusze spisu z natury winny być ponumerowane, nie są ujmowane w ewidencji druków ścisłego zachowania. Druki te wydaje pracownik PSP w Roszkowicach przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej w dwóch egzemplarzach. Po zakończeniu spisu z natury przewodniczący komisji oddaje oryginał do głównego księgowego.
3. Protokół z inwentaryzacji zdawczo-odbiorczej (oryginał) sporządzany jest w przypadku zmiany osoby odpowiedzialnej materialnie za powierzone mienie. Arkusze spisowe dla potrzeb inwentaryzacji zdawczo-odbiorczej otrzymuje przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej w trzech egzemplarzach. Po zakończeniu spisu oryginał przekazuje do głównego księgowego, po jednej kopii – zdającemu i przyjmującemu. Protokół z inwentaryzacji podpisuje zdający i przyjmujący, zatwierdza dyrektor jednostki. W przypadku różnic, decyzje podpisuje dyrektor jednostki.
4. Zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji reguluje odrębna instrukcja w sprawie inwentaryzacji majątku.

Przedmiot i metody inwentaryzacji

1. Przedmiotem inwentaryzacji są aktywa pieniężne, rzeczowe składniki aktywów obrotowych oraz środki trwałe znajdujące się w Jednostce.
2. Rzeczywisty stan aktywów i pasywów ustala się w drodze:
  - a) spisu z natury,
  - b) uzyskania od kontrahentów pisemnego potwierdzenia sald na dzień

inwentaryzacji,

c) weryfikacji prawidłowości stanów wynikających z ksiąg rachunkowych przez porównanie ich z odpowiednimi dokumentami.

3. Spisem z natury ustala się stan następujących aktywów:

a) środków trwałych, pozostałych środków trwałych,

b) materiałów

c) zbiorów bibliotecznych,

d) druków ścisłego zarachowania.

4. W drodze uzyskania od kontrahentów pisemnego potwierdzenia sald ustala się stan następujących aktywów i pasywów:

a) środków pieniężnych na rachunkach bankowych,

b) pozostałych rozrachunków z odbiorcami i dostawcami.

5. Inwentaryzacją w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego obejmuje się:

a) wartości niematerialne i prawne,

b) rozrachunki z ZUS-em, Urzędem Skarbowym,

c) inne składniki, jeżeli przeprowadzenie spisu z natury lub uzgodnienie sald z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe.

#### Publiczna Szkoła Podstawowa dla Dorosłych w Polanowicach

Środki trwałe są to aktywa rzeczowe (w przeciwieństwie do wartości niematerialnych i prawnych) niezaliczane do majątku obrotowego, których jednostkowa wartość początkowa (dolna granica), wynosi- 10 000,00 złotych.

Wartości niematerialne i prawne są to nabyte przez jednostkę prawa majątkowe, zaliczane do aktywów trwałych, o przewidywanym okresie użyteczności dłuższym niż rok i przeznaczone do używania na potrzeby własne jednostki. Do Wartości niematerialnych i prawnych zalicza się autorskie prawa majątkowe, licencje, prawo do wynalazku, patenty, znaki towarowe, wzory użytkowe i zdobnicze. W PSPdD wartości niematerialne i prawne stanowią głównie nabyte prawa majątkowe do programów informatycznych oraz licencji o wartości początkowej do 10 000,00 zł i powyżej 10 001,00 zł.

Pozostałe aktywa trwałe (pozostałe środki trwałe), to składniki majątku, które są użytkowane co najmniej przez okres 1 roku, a cena ich nabycia lub koszt wytworzenia jest niższy od kwoty – 10 000,00 zł.

Zasady amortyzacji (umorzenia).

1. Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) – dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się wg stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych jeden raz na koniec roku.
2. Dla pozostałych środków trwałych w użytkowaniu w wartości od 1zł do 10'000,00 zł ujętych na koncie – 013 stosuje się odpis amortyzacyjny w wysokości 100% od miesiąca wprowadzenia pozostałego środka trwałego do użytkowania.
3. Wartości niematerialne i prawne podlegają tym samym metodom amortyzacji, co środki trwałe, pozostałe środki trwałe w użytkowaniu i niskocenne składniki majątku
4. Zakończenie amortyzacji (umorzenia) następuje nie później, niż z chwilą

zrównania wartości odpisu umorzeniowego z wartością początkową środka trwałego, likwidacji czy sprzedaży.

Ustalone zasady amortyzacji pozostają niezmienione przez cały okres użytkowania środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

#### Publiczne Przedszkole w Byczynie

1. Do środków trwałych zalicza się rzeczowe aktywa trwałe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki.
2. Odpisów umorzeniowych dokonuje się od wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, których wartość przekracza wielkość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne nie są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania ich do używania (w dniu opracowywania polityki rachunkowości są to środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, których wartość przekracza 10.000,00 zł, stosownie do treści art. 16d ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2018 roku poz.1036)
3. Umarza się jednorazowo i w całości zalicza w koszty w miesiącu przyjęcia do eksploatacji:
  - 1) książki i zbiory dydaktyczne,
  - 2) pomoce dydaktyczne,
  - 3) meble,
  - 4) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne, których wartość nie przekracza wielkości, o której mowa w ust. 2, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości - w momencie oddania ich do użytkowania.
4. Ustala się dolną granicę wartości pozostałych środków trwałych podlegających ewidencji ilościowo-wartościowej na poziomie 350 zł.
5. Wartość początkową ulepszonych, na skutek modernizacji lub przebudowy, środków trwałych podwyższa się:
  - 1) w przypadku budynków – o sumę wydatków na ich ulepszenie;
  - 2) w przypadku innych, rzeczowych środków trwałych – o sumę wydatków na ich ulepszenie, jeżeli przekroczyła ona 50% wartości początkowej środka trwałego.
6. Materiały i towary wycenia się przy zastosowaniu cen zakupu chyba, że metoda ta prowadzi do zniekształcenia stanu aktywów i wyniku finansowego. W powyższej sytuacji należy stosować ceny nabycia. Kosztami zakupu materiałów i usług w przeważającej części obciąża się okres sprawozdawczy, w którym zostały poniesione. Stosuje się jednak pewnego rodzaju uproszczenie, nie mające ujemnego wpływu na wynik finansowy: faktury, rachunki i noty księgowe, które wpływają do 5-tego dnia następnego miesiąca, są zaliczane w koszty miesiąca poprzedniego, jeżeli go dotyczą.
8. W celu zapewnienia ciągłości zapisów, na koniec roku stosuje się uproszczenia, które nie mają ujemnego wpływu na wynik finansowy, ponieważ zdarzenia te powtarzają się w każdym roku budżetowym. Do zdarzeń tych zaliczamy :
  - 1) faktury, rachunki, noty księgowe wystawione z dniem 31 grudnia, a wpływające do jednostki w nowym roku, są księgowane w koszty roku, którego dotyczą;
  - 2) faktury, rachunki, noty księgowe wystawione z datą nowego roku, a dotyczą zdarzeń za rok poprzedni, są księgowane pod datą ich wystawienia.

#### Publiczny Żłobek w Byczynie

Zasady wyceny aktywów i pasywów

1. Do środków trwałych zalicza się rzeczowe aktywa trwałe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki.

2. Odpisów umorzeniowych dokonuje się od wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, których wartość przekracza wielkość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne nie są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania ich do używania (w dniu opracowywania polityki rachunkowości są to środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, których wartość przekracza 10.000,00 zł, stosownie do treści art. 16d ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2018 roku poz.1036)

3. Umarza się jednorazowo i w całości zalicza w koszty w miesiącu przyjęcia do eksploatacji:

1) książki i zbiory dydaktyczne,

2) pomoce dydaktyczne,

3) meble,

4) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne, których wartość nie przekracza wielkości, o której mowa w ust. 2, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości - w momencie oddania ich do użytkowania.

4. Ustala się dolną granicę wartości pozostałych środków trwałych podlegających ewidencji ilościowo-wartościowej na poziomie 350 zł.

5. Wartość początkową ulepszonych, na skutek modernizacji lub przebudowy, środków trwałych podwyższa się:

1) w przypadku budynków – o sumę wydatków na ich ulepszenie;

2) w przypadku innych, rzeczowych środków trwałych – o sumę wydatków na ich ulepszenie, jeżeli przekroczyła ona 50% wartości początkowej środka trwałego.

6. Materiały i towary wycenia się przy zastosowaniu cen zakupu chyba, że metoda ta prowadzi do zniekształcenia stanu aktywów i wyniku finansowego.

W powyższej sytuacji należy stosować ceny nabycia.

7. Kosztami zakupu materiałów i usług w przeważającej części obciąża się okres sprawozdawczy, w którym zostały poniesione. Stosuje się jednak pewnego rodzaju uproszczenie, nie mające ujemnego wpływu na wynik finansowy: faktury, rachunki i noty księgowe, które wpływają do 5-tego dnia następnego miesiąca, są zaliczane w koszty miesiąca poprzedniego, jeżeli go dotyczą.

8. W celu zapewnienia ciągłości zapisów, na koniec roku stosuje się uproszczenia, które nie mają ujemnego wpływu na wynik finansowy, ponieważ zdarzenia te powtarzają się w każdym roku budżetowym. Do zdarzeń tych zaliczamy :

1) faktury, rachunki, noty księgowe wystawione z dniem 31 grudnia, a wpływające do jednostki w nowym roku, są księgowane w koszty roku, którego dotyczą;

	2) faktury, rachunki, noty księgowe wystawione z datą nowego roku, a dotyczą zdarzeń za rok poprzedni, są księgowane pod datą ich wystawienia
5.	inne informacje
	Brak
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
1.	
1.1	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
	W załączeniu tabele od nr 1-6
1.2	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Brak
1.3	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Brak
1.4	wartość gruntów użytkowanych wieczyście
	W załączeniu tabela nr 7
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
	Brak
1.6	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	W załączeniu tabela nr 8
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)
	W załączeniu tabela nr 9
1.8	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Brak
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
	4 951 273,26 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	8 907 355,36 zł
c)	powyżej 5 lat
	30 490 757,93 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
	Brak
1.11	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Brak
1.12	łącznie kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń

	Brak
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
	Poz.B IV bilansu kwota 18 602 352,45 zł stanowi wartość odsetek od umów zawartych w związku z zaciągnięciem przez Gminę Byczyna zobowiązania finansowego w Komunalnym Funduszu Inwestycyjnym Zamkniętym ; Poz. D IV bilansu na kwotę 326 494,00 zł stanowi wartość rozłożonych na raty należności za sprzedaż mienia komunalnego oraz należności z tytułu szkody zasądzonej na rzecz gminy przez Sąd.
1.14	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Brak
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	W załączeniu tabela nr 10
1.16	inne informacje
	Brak
2.1	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Brak
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
	9 942 178,07 zł
2.3	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	1.przychody finansowe (RZiS poz.G) – 47 050 884,52 zł w tym: 46 800 000,00 zł z tytułu umorzenia udziałów w spółce Rycerska Byczyna; 2. pozostałe koszty operacyjne (RZiS poz.E.II) – 2 607 137,47 zł w tym: 601 599,10 zł - odpisanie roszczenia spornego; 1 488 020,15 zł - odpisy aktualizujące wartość należności za 2018 rok
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
	Brak
2.5	inne informacje
	Brak
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	W roku 2018 dokonano spłaty zadłużenia zaciągniętego w 2017 roku w Komunalnym Funduszu Inwestycyjnym Zamkniętym (KFIZ) w kwocie 36 358 438,92 zł która sfinansowana została z umorzenia udziałów w spółce Rycerska Byczyna.

Edyta Sztucka

2019-04-26

Iwona Sobania

(główny księgowy)

(rok,miesiąc,dzień)

(kierownik jednostki)

## Zmiana wartości początkowej środków trwałych

Załącznik do informacji dodatkowej do bilansu łącznego Gminy Byczyna - Tabela nr 1

Lp.	Wyszczególnienie według grup rodzajowych	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)
			Nabycie	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	0 Grunty	8 687 672,03	44 428,62			112 260,76	156 689,38	28 265,47			3 007,92	31 273,39	8 813 088,02
2	1 Budynki	39 287 132,23	45 700,00			89 991,31	135 691,31	102 613,56	69 991,31			172 604,87	39 250 218,67
3	2 Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	39 576 294,54	4 768,50				4 768,50					0,00	39 581 063,04
4	3 Kotły i maszyny energetyczne	400 989,35					0,00					0,00	400 989,35
5	4 Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	704 053,67	24 907,97			277,90	25 185,87				32 527,93	32 527,93	696 711,61
6	5 Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	280 060,12					0,00					0,00	280 060,12
8	6 Urządzenia techniczne	38 960,63	12 967,05				12 967,05					0,00	51 927,68
9	7 Środki transportu	2 052 250,77					0,00				8 297,84	8 297,84	2 043 952,93



7	8 Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	801 089,94	9 318,85				9 318,85				7 860,20	7 860,20	802 548,59
9	8 Wyposażenie- (013)	3 262 403,48	341 842,97			35 651,80	377 494,77	1 017,00			114 271,42	115 288,42	3 524 609,83
#	Zbiory biblioteczne (014)	128 869,53	22 888,02				22 888,02					0,00	151 757,55
	RAZEM	95 219 776,29	506 821,98	0,00	0,00	238 181,77	745 003,75	131 896,03	69 991,31	0,00	165 965,31	367 852,65	95 596 927,39

### Zmiana wartości umorzenia środków trwałych

Załącznik do informacji dodatkowej do bilansu łącznego Gminy Buczyna - Tabela nr 2

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)
			Nabycie	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
2	1 Budynki	14 115 818,65				864 059,99	864 059,99		60 337,15		25 823,91	86 161,06	14 893 717,58
3	2 Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	15 161 239,71				1 382 142,66	1 382 142,66					0,00	16 543 382,37
4	3 Kotły i maszyny energetyczne	274 540,47				12 996,41	12 996,41					0,00	287 536,88
5	4 Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	626 021,34	20 907,97			22 550,44	43 458,41				32 527,93	32 527,93	636 951,82

6	5 Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	220 411,25				31 900,52	31 900,52					0,00	252 311,77
7	6 Urządzenia techniczne	21 037,09	12 967,05			2 609,45	15 576,50					0,00	36 613,59
8	7 Środki transportu	1 509 319,34				136 688,57	136 688,57				8 297,84	8 297,84	1 637 710,07
9	8 Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	705 192,22	9 318,85			17 573,88	26 892,73				7 860,20	7 860,20	724 224,75
11	8 Wyposażenie- (013)	3 262 403,48	344 474,36			33 020,41	377 494,77	1 017,00			114 271,42	115 288,42	3 524 609,83
12	(014) Zbiory biblioteczne	128 869,53	22 888,02				22 888,02						151 757,55
	<b>RAZEM</b>	<b>36 024 853,08</b>	<b>410 556,25</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2 503 542,33</b>	<b>2 914 098,58</b>	<b>1 017,00</b>	<b>60 337,15</b>	<b>0,00</b>	<b>188 781,30</b>	<b>250 135,45</b>	<b>38 688 816,21</b>

Załącznik do informacji dodatkowej do bilansu  
łącznego Gminy Byczyna - Tabela nr 3

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)
<b>0</b> <b>Grunty</b>	8 687 672,03	8 813 088,02
<b>1</b> <b>Budynki</b>	25 171 313,58	24 356 501,09
<b>2</b> <b>Obiekty inżynierii lądowej i wodnej</b>	24 415 054,83	23 037 680,67
<b>3</b> <b>Kotły i maszyny energetyczne</b>	126 448,88	113 452,47
<b>4</b> <b>Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania</b>	78 032,33	59 759,79
<b>5</b> <b>Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne</b>	59 648,87	27 748,35
<b>6</b> <b>Urządzenia techniczne</b>	17 923,54	15 314,09
<b>7</b> <b>Środki transportu</b>	542 931,43	406 242,86
<b>8</b> <b>Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane</b>	95 897,72	78 323,84
<b>RAZEM</b>	<b>59 194 923,21</b>	<b>56 908 111,18</b>





Załącznik do informacji  
 dodatkowej do bilansu  
 łącznego Gminy Byczyna -  
 Tabela nr 6

### Zmiana wartości netto WNiP - arkusz scalenia

Lp.	Wyszczególnienie (lista przykładowa)	Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)	Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)
1	Urząd Miejski	333,12	0

Załącznik do informacji dodatkowej do bilansu  
 łącznego Gminy Byczyna - Tabela nr 7

### Wartość gruntów użytkowanych wiczyście

Lp.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wiczyście – dane identyfikujące grunt, tj. lokalizacja, numer działki i powierzchnia	Wartość gruntów użytkowanych wiczyście – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości gruntów użytkowanych wiczyście w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia wartości gruntów użytkowanych wiczyście w ciągu roku obrotowego	Stan wartości gruntów użytkowanych wiczyście na koniec roku obrotowego (3+4 – 5)
1	00 02115 Grunt-Byczyna(4.200),Stawowa28 B, 0,0078 ha	600,00			600,00
2	00 02116 Grunt-Byczyna(4.201),Stawowa26, 0,0079 ha	600,00			600,00
3	00 02117 Grunt-Byczyna(4.202),Stawowa32, 0,0605 ha	510,00			510,00
4	00 02118 Grunt-Byczyna(4.208),Brzozowa19, 0,0605 ha	280,00			280,00
5	00 02122 Grunt-Byczyna(4.223)Stawowa8, 0,0312 ha	8 240,00			8 240,00

6	00 02124 Grunt- Byczyna(4.231)Stawowa 4 , 0,0170 ha	1 971,00			1 971,00
7	00 02125 Grunt- Byczyna(4.233/2)Zamojs 9 c, 0,0196 ha	2 647,96			2 647,96
8	00 02128 Grunt- Byczyna(4.234/12)Zamojs, 0,0026 ha	351,26			351,26
9	00 02129 Grunt- Byczyna(7.490/15)Floria 6 , 0,0098 ha	1 323,98			1 323,98
10	00 02130 Grunt- Byczyna(9.1038/1) , 0,0060 ha	810,60			810,60
11	00 02132 Grunt- Byczyna(4.244/4)Brzozo 22, 0,0591 ha	7 984,41			7 984,41
12	00 02133 Grunt- Byczyna(6.334/2)Borkows 4, 0,0565 ha	470,00			470,00
13	00 02134 Grunt- Byczyna(6.334/4)Borkows, 8,0,0684 ha	580,00			580,00
14	00 02135 Grunt- Byczyna(6.334/7)Borkow 10, 0,0568 ha	480,00			480,00
15	00 02136 Grunt- Byczyna(6.337)Częstoch 5 , 0,0613 ha	520,00			520,00
16	00 02137 Grunt- Byczyna(6.339)Częstoch 9 , 0,0631 ha	530,00			530,00
17	00 02138 Grunt- Byczyna(6.345)Częstoch 19, 0,1260 ha	1 070,00			1 070,00
18	00 02139 Grunt- Byczyna(6.347/2)Zamojs , 0,0616 ha	8 322,16			8 322,16
19	00 02140 Grunt- Byczyna(6.358/11)Cegielnia, 0,0525 ha	7 092,75			7 092,75
20	00 02141 Grunt- Byczyna(6.358/12)Cegielnia, 0,3232 ha	43 664,32			43 664,32
21	00 02142 Grunt- Byczyna(6.358/13)Cegielnia, 0,0723 ha	9 767,73			9 767,73
22	00 02143 Grunt- Byczyna(6.368)Górna 1 0,0598 ha	510,00			510,00
23	00 02144 Grunt- Byczyna(6.372)Częstoch 12, 0,0720 ha	680,00			680,00
24	00 02145 Grunt- Byczyna(6.378)Częstoch 22, 0,0277 ha	230,00			230,00
25	00 02148A Grunt- Byczyna(7.395/2)Poznańska, 0,0094 ha	1 269,94			1 269,94
26	00 02149 Grunt- Byczyna(7.396/1)Poznańska, 0,0219 ha	2 958,69			2 958,69
27	00 02153 Grunt- Byczyna(7.401/5)Poznańska2	14 171,99			14 171,99
28	00 02154 Grunt- Byczyna(7.401/7)Baszto10, 0,0965 ha	13 037,15			13 037,15
29	00 02155 Grunt- Byczyna(7.401/9)Hotelowa 0,0971 ha	13 118,21			13 118,21
30	00 02156 Grunt- Byczyna(7.411/1)Okrężn25 0,0557 ha	7 525,07			7 525,07
31	00 02158 Grunt- Byczyna(7.415/6)Okrę35 A 0,0788 ha	10 645,88			10 645,88
32	00 02165 Grunt- Byczyna(7.430/2)Koście4, 0,0110 ha	1 486,10			1 486,10
33	00 02166 Grunt- Byczyna(7.430/7)Kościeln4,	1 337,49			1 337,49

34	00 02168 Grunt- Byczyn(7.430/5)Kość12,14, 0,0229 ha	3 093,79			3 093,79
35	00 02170 Grunt- Byczyn(7.444/3)Rynek 10, 0,0183 ha	23 320,00			23 320,00
36	00 02171 Grunt- Byczyn(7.444/4)Rynek 11, 0,0189 ha	22 520,00			22 520,00
37	00 02172A Grunt- Byczyna(7.444/7), Rynek 1, 0,0017 ha	621,46			621,46
38	00 02173 Grunt- Byczyn(7.444/8)Wolność 2, 0,0195 ha	2 634,45			2 634,45
39	00 02176 Grunt- Byczyn(7.461/5)Długa 9, 0,0149 ha	2 012,99			2 012,99
40	0002186 Grunt- Byczyn(7.471)3Maja 17, 0,0285 ha	260,00			260,00
41	00 02192 Grunt- Byczyn(8.529)Poznańsk17, 0,0539 ha	460,00			460,00
42	00 02193 Grunt- Byczyn(8.555)Kościusz 1, 0,0615 ha	520,00			520,00
43	00 02194 Grunt- Byczyn(8.570)Klonowa 26, 0,0659 ha	560,00			560,00
44	00 02195 Grunt- Byczyn(8.576/3)Klonowa38 0,0165 ha	2 229,15			2 229,15
45	00 02196 Grunt- Byczyn(8.626)Mickiewicz 1, 0,0562 ha	480,00			480,00
46	00 02198 Grunt- Byczyn(8.634), 0,0114 ha	900,00			900,00
47	00 02199 Grunt- Byczyn(8.664), 0,0107 ha	900,00			900,00
48	00 02200 Grunt- Byczyn(8.639), 0,0103 ha	800,00			800,00
49	00 02201 Grunt- Byczyn(8.658), 0,0110 ha	900,00			900,00
50	00 02202 Grunt- Byczyn(8.647), 0,0088 ha	70,00			70,00
51	00 02203 Grunt- Byczyn(8.649), 0,0193 ha	160,00			160,00
52	00 02204 Grunt- Byczyn(8.680)Sadowa 24, 0,0176 ha	150,00			150,00
53	00 02205 Grunt- Byczyn(8.691), 0,0083 ha	70,00			70,00
54	00 02206 Grunt- Byczyn(8.682)Sadowa 26, 0,0159 ha	130,00			130,00
55	00 02207 Grunt- Byczyn(8.690), 0,0101 ha	80,00			80,00
56	00 02215 Grunt- Byczyn(8.989)Hołubka 3, 0,0504 ha	430,00			430,00
57	00 02216 Grunt- Byczyn(8.1004)Herbinu7, 0,0504 ha	430,00			430,00
58	00 02217 Grunt- Byczyn(9.728/7)Dworcow9 ha	13 010,13			13 010,13
59	00 02218 Grunt- Byczyn(9.728/8)Dworcow7 0,0875 ha	11 821,25			11 821,25
60	00 02219 Grunt- Byczyn(9.728/12), 0,3753 ha	50 703,03			50 703,03



61	00 02220 Grunt- Byczyn(9.728/13)Polano12, 0,2863 ha	38 679,13			38 679,13
62	00 02221 Grunt- Byczyn(9.728/18)Polanow4 0,744 ha	10 051,44			10 051,44
63	00 02222 Grunt- Byczyn(9.728/24), 0,0435 ha	5 876,85			5 876,85
64	00 02223 Grunt- Byczyn(9.739/7)Koelling2, 0,1216 ha	16 428,16			16 428,16
65	00 02224 Grunt- Byczyn(9.741/2)Polano11A 0,3535 ha	47 757,85			47 757,85
66	00 02225 Grunt-Byczyn(9.745/4 Polanowicka 11A , 0,0009 ha	121,59			121,59
67	00 02226 Grunt- Byczyn(9.745/5) ,0,0229 ha	2 280,84			2 280,84
68	00 02227 Grunt- Byczyn(9.746/1. 9.746/2), 0,0178 ha	11 888,80			11 888,80
69	00 02234 Grunt- Byczyn(9.752)Kluczbors5, 0,0067 ha	50,00			50,00
70	00 02235 Grunt- Byczyn(9.754)Kluczborsk9, 0,0054 ha	40,00			40,00
71	00 02236 Grunt- Byczyn(9.755)Kluczborska pow 0,1656 ha	1 410,00			1 410,00
72	00 02237 Grunt- Byczyn(9.756)Krański2, 0,0982 ha	830,00			830,00
73	00 02238 Grunt- Byczyn(9.759/1)Kluczo11, 0,0982 ha	1 080,00			1 080,00
74	00 02239 Grunt- Byczyn(9.760)Krański8 , 0,0777 ha	660,00			660,00
75	00 02240 Grunt- Byczyn(9.768)Kluczbors19, 0,0751 ha	640,00			640,00
76	00 02241 Grunt- Byczyn(9.1015)Koelinga5, 0,2468 ha	33 342,68			33 342,68
77	00 02242 Grunt- Byczyn(9.1017)Kwiasows5 , 0,1418 ha	14 123,28			14 123,28
78	00 02243 Grunt- Byczyn(9.1023)Lazara 8 , 0,1138 ha	340,00			340,00
79	00 02244 Grunt- Byczyn(9.1024)Lazara 6, 0,1115 ha	340,00			340,00
80	00 02245 Grunt- Byczyn(9.1025)Lazara4, 0,1115 ha	340,00			340,00
81	00 02246 Grunt- Byczyn(10.774/2)Baszto15, 0,2914 ha	39 368,14			39 368,14
82	00 02248 Grunt- Byczyn(10.787/5)Słonecza, 0,0258 ha	70,00			70,00
83	00 02249A Grunt - Byczyna(10.787/6), Paruszowicka 2, 0,0158 ha	2 134,58			2 134,58
84	00 02250 Grunt- Byczyn(10.787/10)Parusz4, 0,0144 ha	1 945,44			1 945,44
85	00 02251 Grunt- Byczyn(10.787/17)Słonec, 0,0066 ha	891,66			891,66
86	00 02252 Grunt- Byczyn(10.789/4)Słonecza, 0,1421 ha	19 197,71			19 197,71
87	00 02253 Grunt- Byczyn(10.810/2)Słonec 7, 0,3152 ha	42 583,52			42 583,52
88	00 02254 Grunt- Byczyn(10.810/3)Słonec11, 0,2616 ha	35 342,16			35 342,16

89	00 02255 Grunt- Byczyn(10.810/4)Słonec11, 0,0814 ha	10 997,14			10 997,14
90	00 02256 Grunt- Byczyn(10.811/2)Słonec9, 0,1290ha	17 427,90			17 427,90
91	00 02257 Grunt- Byczyn(10.812/8)Słonecz, 0,0215 ha	2 904,65			2 904,65
92	00 02258 Grunt- Byczyn(10.812/9) Słoneczna 7 0,1819ha	24 574,69			24 574,69
93	00 02260 Grunt- Byczyn(10.836/13)Paruszo, 0,2786 ha	27 748,56			27 748,56
94	00 02262 Grunt- Byczyn(12.932)Nasalska12, 0,1338 ha	860,00			860,00
95	00 02305A Grunt - Byczyna(7.440/1), Kościelna 1, 0,0180 ha	2 218,89			2 218,89
96	00 02350A Grunt-Byczyna(4.222) Stawowa10, 0,0239 ha	14 515,95			14 515,95
97	00 02351 Grunt- Byczyna(4.234/6 Polna 6, 0,0609 ha	2 132,10			2 132,10
98	00 02352A Grunt- Byczyna(4.234/9)Brzoza1, 0,0380 ha	1 330,39			1 330,39
99	00 02353 grunt Byczyna(6.375/1)Czesto16, 0,0185 ha	15 280,00			15 280,00
100	00 02375A Grunt- Byczyna(7.415/4) Zamojskiego 5A, 0,0160 ha	2 161,60			2 161,60
101	00 02377A Grunt - Byczyna(7.430/1) Kościelna 6, 0,0131 ha	9 023,08			9 023,08
102	00 02378A Grunt- Byczyna(7.444/2)Rynek9, 0,0123ha	16 648,41			16 648,41
103	00 02386A Grunt- Byczyna(7.430/8) Stawowa 10, 0,0152 ha	2 053,52			2 053,52
104	00 00605 Grunt-Biskup 28(2.7/4) 0,1338 ha	13 380,00			13 380,00
	Ogółem	795 123,65	0,00	0,00	795 123,65

Załącznik do informacji dodatkowej do bilansu łącznego Gminy Byczyna - Tabela nr 8

**Wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych**

**na  
31.12.2018r.**

Lp.	Wyszczególnienie papierów wartościowych z podziałem na ich rodzaje, np. akcje, udziały, dłużne papiery wartościowe i inne papiery wartościowe	Stan na początek roku obrotowego		Zwiększenia w ciągu roku obrotowego		Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego	
		Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość (3+5-7)	Wartość (4+6-8)
1	udziały w BS Namysłów	274	3 288,00		0,00		0,00	274	3 288,00
2	udziały w PKS Kluczbork	209	104 500,00					209	104 500,00

3	Udziały w Krajowym Funduszu Poręczeniowym „Samorządowa Polska”	50	50 000,00					50	50 000,00
4	Udziały w Lokalnym Funduszu Pożyczkowym „Samorządowa Polska”	4	4 000,00			4	4 000,00	0	0,00
5	udziały w HYDROKOM Kluczbork	4 481	4 481 000,00					4 481	4 481 000,00
6	Udziały w Spółce Rycerska Byczyna	65 005	65 005 000,00			46 800	46 800 000,00	18 205	18 205 000,00
8	<b>Ogółem</b>	<b>70 023</b>	<b>69 647 788,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>46 804</b>	<b>46 804 000,00</b>	<b>23 219</b>	<b>22 843 788,00</b>

## Odpisy aktualizujące wartość należności

Załącznik do informacji dodatkowej do bilansu łącznego Gminy Byczyna - Tabela nr 9

Lp.	Wyszczególnienie według grup należności	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 - 7)
				Wykorzystanie	Rozwiązanie odpisów aktualizujących (uznanie odpisów za zbędne)	Zmniejszenia – razem (5+6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Czynsze		423 220,99			0,00	423 220,99
2	Podatek od nieruchomości od osób fizycznych		136 917,89			0,00	136 917,89
3	Podatek od rolny od osób fizycznych		1 672,10			0,00	1 672,10
4	Podatek od nieruchomości od osób prawnych		865 215,50			0,00	865 215,50
5	Podatek od rolny od osób prawnych		176,00			0,00	176,00
6	Podatek od środków transportowych - osoby fiz.		5 324,61			0,00	5 324,61
7	Opłaty za gospodarowanie odpadami		55 493,06			0,00	55 493,06
8	Należności od dłużników alimentacyjnych	3 458 108,39	388 184,28			0,00	3 846 292,67
11	<b>Ogółem</b>	<b>3 458 108,39</b>	<b>1 876 204,43</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5 334 312,82</b>

**Tabela 1.15. Informacja dotycząca kwoty wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze**

L.p.	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	Stan na koniec okresu sprawozdawczego
1.	Wynagrodzenia i inne świadczenia pracownicze związane ze stosunkiem pracy oraz wydatki na inne świadczenia pracownicze o charakterze niepieniężnym	14 541 763,03
-	w tym odpis na ZFŚS	649 528,90
2.	Bezzwrotne świadczenia pracownicze z ZFŚS (wydatki ZFŚS)	568 818,24

W powyższej tabeli należy zaprezentować kwotę na koniec okresu wypłaconych świadczeń pracowniczych obejmujących m.in.:

**I. Świadczenia pieniężne:**

1. **Świadczenia o charakterze pieniężnym:** wynagrodzenie ze stosunku pracy, odprawy emerytalne, odpis na ZFŚS, nagrody, w tym: nagrody jubileuszowe, prowizje, ekwiwalent za niewykorzystany urlop, premie, ryczałt samochodowy i inne świadczenia pieniężne wypłacone pracownikowi,

**wydatki na inne świadczenia pracownicze o charakterze niepieniężnym:** środków ochrony osobistej, odzież roboczą, refundację za okulary, kwotę za odbyte badania lekarskie pracowników, koszty szkoleń i dofinansowanie do studiów, kwotę zakupu wody do ogólnodostępnych dystrybutorów do spożycia, posiłki regeneracyjne,

2. **Bezzwrotne świadczenia pracownicze z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych:** świadczenia urlopowe, zapomogi losowe, dofinansowanie i inne bezzwrotne świadczenia.