

7.	Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie spadku lub darowizny	Według wartości rynkowej z dnia nabycia, chyba że umowa darowizny lub nieodpłatnego przekazania określa tę wartość	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
8.	Środki trwałe ujawnione	Według wartości wynikającej z dokumentów, a w przypadku braku dokumentu według wartości rynkowej z dnia ujawnienia.	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
9.	Środki trwałe w budowie	W wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem	W wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem
10.	Materiały	Według rzeczywistych cen zakupu	Według rzeczywistych cen zakupu
11.	Należności	Według wartości nominalnej wynikającej z dokumentu	W kwocie wymagalnej zapłaty
12.	Zobowiązania	Według wartości nominalnej wynikającej z dokumentu	W kwocie wymagalnej zapłaty
13.	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	Według wartości nominalnej	Według wartości nominalnej
14.	Pozostałe aktywa i pasywa	Według wartości nominalnej	Według wartości nominalnej

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 są odmienne.

2. Środki trwałe (ŚT) oraz wartości niematerialne i prawne (WNP) o wartości powyżej 10.000,00 zł podlegają umorzeniu metodą liniową przy zastosowaniu stawek ustalonych dla danego składnika majątku w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, z zastrzeżeniem pkt 4.

3. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarzone są bez względu na wartość:

- a) książki i inne zbiory biblioteczne,
- b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno – wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,
- c) odzież i umundurowanie,
- d) meble i dywany,
- e) komputery, monitory, drukarki,
- f) telefony, aparaty fotograficzne, kamery,
- g) inwentarz żywy,
- h) pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 10.000,00 zł.

4. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, o których mowa w pkt 3 finansuje się ze środków na wydatki bieżące za wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane jest ze środków na inwestycje.

5. Wartość środka trwałego ulega zwiększeniu jeżeli nakłady na jego przebudowę, rozbudowę, adaptację lub modernizację przekraczają 10.000,00 zł.

6. Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

7. Na potrzeby sporządzenia informacji dodatkowej nie ustala się aktualnej wartości rynkowej środków trwałych, w tym dóbr kultury.

8. Długoterminowe aktywa finansowe to aktywa finansowe obejmujące akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych. Na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia. Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe wyceniane są w cenie nabycia pomniejszone o odpisy aktualizujące .

9. Zalicza się do materiałów rzeczowe składniki majątku długotrwałego użytku o wartości nie większej niż 1.000,00 zł.

10. Zakupione materiały, za wyjątkiem artykułów spożywczych zakupionych na potrzeby stołówek jednostek oświatowych, odpisuje się w ciężar kosztów w miesiącu zakupu po rzeczywistych cenach zakupu, z tym że wartość nie zużytych materiałów ustala się w drodze spisu z natury na dzień bilansowy i wprowadza na stan zapasów, korygując koszty o wartość tego stanu pod datą przeprowadzenia inwentaryzacji. Wartość stanu końcowego materiałów wycenia się metodą FIFO. Artykuły spożywcze zakupione na potrzeby stołówek jednostek oświatowych podlegają ewidencji ilościowo – wartościowej. Rozchód materiałów wycenia się metodą FIFO.

	<p>11. Przyjęcie materiałów do magazynu KP PSP następuje w rzeczywistych cenach zakupu.</p> <p>Rozchód materiałów z magazynu typu paliwa, oleje, węgiel, sorbenty, środki gaśnicze inne tego samego asortymentu bez możliwości ustalenia cech indywidualnych danego materiału wycenia się metodą FIFO, rozchód pozostałych materiałów z magazynu wycenia się według szczegółowej identyfikacji rzeczywistych cen (tzn. wyceniane po tej samej cenie, po której zostały przyjęte).</p> <p>Na dzień bilansowy składniki zapasów nabyte przez jednostkę wycenia się według ceny ich zakupu.</p> <p>12. Koszty zakupu materiałów zalicza się w całości do kosztów okresu, w którym je poniesiono.</p> <p>13. Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:</p> <p>a) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości – w pełnej wysokości należności,</p> <p>b) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,</p> <p>c) należności kwestionowanych przez dłużników - w pełnej wysokości należności,</p> <p>d) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego - w pełnej wysokości należności, należności, których termin płatności upłynął przed dniem 1 stycznia roku poprzedzającego rok bilansowy - w pełnej wysokości należności,</p> <p>e) należności, których termin płatności upłynął w roku poprzedzającym rok bilansowy, wobec których wszczęte postępowanie egzekucyjne zostało umorzone z powodu braku możliwości prowadzenia skutecznej egzekucji - w pełnej wysokości należności.</p> <p>14. Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są nie później niż na dzień bilansowy.</p> <p>15. Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według kursu średniego danej waluty ustalonego przez prezesa NBP na ten dzień.</p> <p>16. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta jednostka, lub według kursu waluty wynikającego z obowiązującego w jednostce dokumentu.</p> <p>17. Jednostki nie tworzą rezerw.</p> <p>18. Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach w momencie ich zapłaty, ale nie później niż ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.</p> <p>19. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto ustala się na podstawie dokumentów posiadanych przez jednostkę potwierdzających nadanie jej prawa wieczystego użytkowania gruntów lub stanowiących podstawę naliczania rocznych opłat za ich wieczyste użytkowanie.</p> <p>20. Wartość nieamortyzowanych, lub nieumarzanych środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy, i innych umów w tym umów leasingu, jednostki ustalają na podstawie zawartych umów (jeżeli ta wartość wynika z umowy) lub z polis ubezpieczeniowych albo w przypadku braku danych w tym zakresie wartość może zostać ustalona szacunkowo przez jednostkę we własnym zakresie na podstawie cen rynkowych podobnego przedmiotu.</p>
5	Inne informacje
	<p>1. Łączne sprawozdania obejmują dane wynikające ze sprawozdań finansowych jednostek wymienionych w pkt 3 Informacji dodatkowej.</p> <p>2. Sporządzając sprawozdanie finansowe, celem wyeliminowania wzajemnych rozliczeń stosuje się następujące wyłączenia:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wzajemnych należności i zobowiązań, - przychodów i kosztów będących następstwem świadczeń między jednostkami , - nieodpłatnie przekazanych między jednostkami środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zrealizowanych dochodów i poniesionych wydatków. <p>3. Jednostki wraz ze sprawozdaniem finansowym przedkładają „Wykaz wzajemnych rozliczeń między jednostkami”.</p>

II	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1	
1 1	Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
	Załącznik: Tabela 1.1.1. Tabela 1.1.2.
1 2	Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Brak danych. Jednostka nie ustala aktualnej wartości rynkowej środków trwałych.
1 3	Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Brak danych. Jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących.
1 4	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Brak danych. Jednostka nie posiada gruntów w wieczystym użytkowaniu.
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
	Załącznik: Tabela 1.5.1.
1 6	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Załącznik: Tabela 1.6.1.
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)
	Załącznik: Tabela 1.7.1.
1 8	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Brak. Jednostka nie tworzy rezerw.
1 9	Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	Do 1 roku 2 100 000,00
b)	Powyżej 1 roku do 3 lat 3 470 000,00
c)	Powyżej 3 do 5 lat 2 940 000,00
d)	Powyżej 5 lat 10 170 000,00
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
	Brak.
1 11	Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

	Brak.
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
	Brak. Jednostka nie posiada zobowiązań warunkowych.
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 zobowiązań zapłaty za nie
	186.802,54 zł - rozliczenia międzyokresowe przychodów - dot. opłat za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności (17 rocznych rat)
1 14	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Zabezpieczenia wykonania umów w formie gwarancji bankowych - 104.622,78 zł.
1 15	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	34 200 336,32 zł
1 16	Inne informacje
	Brak.
2	
2 1	Wysokość odpisów aktualizacyjnych wartości zapasów
	Brak odpisów aktualizujących wartość zapasów.
2 2	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
	Załącznik: Tabela 2.2.1
2 3	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Brak przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości.
2 4	Informacje o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	Nie dotyczy.
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
	Brak.

09.05.2022r.
(rok, miesiąc, dzień)

Tabela 1.1.1 Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie / grupa rodzajowa środków trwałych według KŚT	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja wartości	razem zwiększenia	zbycie	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja wartości	razem zmniejszenia	
I	Wartości niematerialne i prawne	3 358 005,83	27 067,44	0,00	0,00	27 067,44	8 765,06	0,00	0,00	8 765,06	3 376 308,21
II	Środki trwałe, z tego:	305 029 810,95	3 313 223,08	13 000,00	0,00	3 326 223,08	444 229,58	13 000,00	0,00	457 229,58	307 898 804,45
grupa 0	Grunty	58 088 424,64	101 666,00	0,00	0,00	101 666,00	35 388,00	0,00	0,00	35 388,00	58 154 702,64
grupa I	Budynki, lokale	59 385 396,26	31 982,72	0,00	0,00	31 982,72	0,00	0,00	0,00	0,00	59 417 378,98
grupa II	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	170 891 197,04	2 652 138,33	0,00	0,00	2 652 138,33	0,00	0,00	0,00	0,00	173 543 335,37
grupa III	Koły i maszyny energetyczne	779 111,20	63 720,00	0,00	0,00	63 720,00	29 000,01	0,00	0,00	29 000,01	813 831,19
grupa IV	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	4 026 946,77	18 000,00	0,00	0,00	18 000,00	71 042,38	13 000,00	0,00	84 042,38	3 960 904,39
grupa V	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	876 560,25	85 857,17	0,00	0,00	85 857,17	6 602,00	0,00	0,00	6 602,00	955 815,42
grupa VI	Urządzenia techniczne	1 143 141,11	41 192,70	0,00	0,00	41 192,70	37 731,15	0,00	0,00	37 731,15	1 146 602,66
grupa VII	Środki transportu	5 972 130,43	245 831,66	0,00	0,00	245 831,66	120 752,15	0,00	0,00	120 752,15	6 097 209,94
grupa VIII	Narzędzia, przyrządy, ruchomości, wyposażenie	3 866 903,25	72 834,50	13 000,00	0,00	85 834,50	143 713,89	0,00	0,00	143 713,89	3 809 023,86
	Razem I + II	308 387 816,78	3 340 290,52	13 000,00	0,00	3 353 290,52	452 994,64	13 000,00	0,00	465 994,64	311 275 112,66

Olecko, dnia 09.05.2022r.

Tabela 1.1.2 Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie / grupa rodzajowa środków trwałych według KŚT	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			amortyzacja	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja wartości	razem zwiększenia	zbycie	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja wartości	razem zmniejszenia	
I	Wartości niematerialne i prawne	1 381 653,70	534 521,01	0,00	0,00	534 521,01	8 765,06	0,00	0,00	8 765,06	1 907 409,65
II	Środki trwałe,	74 305 380,29	9 800 357,59	13 000,00	0,00	9 813 357,59	326 186,60	13 000,00	0,00	339 186,60	83 779 551,28
	z tego:										
grupa 0	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
grupa I	Budynki, lokale	25 687 243,40	1 367 744,82	0,00	0,00	1 367 744,82	0,00	0,00	0,00	0,00	27 054 988,22
grupa II	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	33 869 661,27	7 655 187,14	0,00	0,00	7 655 187,14	0,00	0,00	0,00	0,00	41 524 848,41
grupa III	Kotły i maszyny energetyczne	577 427,23	92 828,63	0,00	0,00	92 828,63	18 608,33	0,00	0,00	18 608,33	651 647,53
grupa IV	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	3 541 341,47	323 383,57	0,00	0,00	323 383,57	71 042,38	13 000,00	0,00	84 042,38	3 780 682,66
grupa V	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	813 797,70	23 451,97	0,00	0,00	23 451,97	6 602,00	0,00	0,00	6 602,00	830 647,67
grupa VI	Urządzenia techniczne	874 664,77	44 897,22	0,00	0,00	44 897,22	37 731,15	0,00	0,00	37 731,15	881 830,84
grupa VII	Środki transportu	5 456 509,92	175 743,54		0,00	175 743,54	120 752,15		0,00	120 752,15	5 511 501,31
grupa VIII	Narzędzia, przyrządy, ruchomości, wyposażenie	3 484 734,53	117 120,70	13 000,00	0,00	130 120,70	71 450,59	0,00	0,00	71 450,59	3 543 404,64
	Razem I + II	75 687 033,99	10 334 878,60	13 000,00	0,00	10 347 878,60	334 951,66	13 000,00	0,00	347 951,66	85 686 960,93

Olecko, dnia 09.05.2022r.

Tabela 1.5.1 Środki trwałe używane na podstawie umów najmu, dzierżawy lub innych umów, z których wynika, że jednostka nie musi ich amortyzować lub umarzać

Lp.	Grupa środków trwałych według KŚT	Stan na początek roku	Zmiany w trakcie roku		Stan na koniec roku
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
grupa 0	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00
grupa I	Budynki, lokale	0,00	0,00	0,00	0,00
grupa II	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00
grupa III	Kotły i maszyny energetyczne	63 720,00	0,00	63 720,00	0,00
grupa IV	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	148 932,95	65 215,35	12 915,00	201 233,30
grupa V	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0,00	0,00	0,00	0,00
grupa VI	Urządzenia techniczne	0,00	0,00	0,00	0,00
grupa VII	Środki transportu	80 651,16	0,00	80 651,16	0,00
grupa VIII	Narzędzia, przyrządy, ruchomości, wyposażenie	59 394,50		0,00	59 394,50
	Razem	352 698,61	65 215,35	157 286,16	260 627,80

Olecko, dnia 09.05.2022r.

Tabela 1.6.1 Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec roku	
		ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość
1.	Akcje:							0	0,00
1.1								0	0,00
2.	Udziały							0	0,00
2.1		5 190	5 190 000,00					5 190	5 190 000,00
3.	Dłużne papiery wartościowe							0	0,00
3.1								0	0,00
4.	Inne papiery wartościowe							0	0,00
4.1								0	0,00
RAZEM		5 190	5 190 000	0	0	0	0	5 190	5 190 000

Olecko, dnia 09.05.2022r.

Tabela 1.7.1. Odpisy aktualizujące wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku	Zmiany stanu odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku
			Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	
1.	Należności długoterminowe					0,00
2.	Należności krótkoterminowe, z tego:	823 469,34	230 635,93	0,00	18 707,43	1 035 397,84
2.1	Należności z tytułu dostaw i usług					0,00
2.2	Należności od budżetów					0,00
2.3	Należności z tytułu Ubezpieczeń i innych świadczeń					0,00
2.4	Pozostałe należności	823 469,34	230 635,93	0,00	18 707,43	1 035 397,84

Olecko, dnia 09.05.2022r.

Tabela 2.2.1 Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

Wyszczególnienie	Koszty wytworzenia środków trwałych ogółem	w tym	
		odsetki	różnice kursowe
Środki trwale oddane do użytkowania w roku obrotowym	1 904 771,05		
Środki trwale w budowie	6 414 642,42		

Olecko, dnia 09.05.2022r.