

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Gmina Miejska Nowa Ruda</b> Rynek 1 57-400 NOWA RUDA	<b>BILANS</b> jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu
		Wysłać bez pisma przewodniego D7C7105225BDE2A2 
Numer identyfikacyjny REGON  <b>890717935</b>	sporządzony na dzień <b>31-12-2019 r.</b>	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	277 843 935,73	275 847 775,75	A Fundusz	278 338 778,17	277 829 226,86
A.I Wartości niematerialne i prawne	336 663,23	90 412,24	A.I Fundusz jednostki	264 232 320,52	269 309 056,63
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	237 288 853,03	235 700 879,64	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	14 106 457,65	8 520 170,23
A.II.1 Środki trwałe	233 411 564,17	226 510 761,27	A.II.1 Zysk netto (+)	53 418 533,24	51 974 646,27
A.II.1.1 Grunty	84 324 753,14	84 108 013,17	A.II.2 Strata netto (-)	-39 312 075,59	-43 454 476,04
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	7 020 760,07	7 091 222,51	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	147 507 851,80	141 150 720,76	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	670 068,84	474 111,44	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	743 187,24	639 537,78	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	165 703,15	138 378,12	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	8 713 032,95	7 219 443,40
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	3 877 288,86	9 190 118,37	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	7 900 051,56	6 624 383,06
A.III Należności długoterminowe	1 387 569,47	1 225 633,87	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2 927 739,36	1 890 410,63
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	38 830 850,00	38 830 850,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	187 959,09	127 503,94
A.IV.1 Akcje i udziały	38 830 850,00	38 830 850,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	866 509,96	891 998,32
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 061 006,10	1 165 065,36

Jan Szelaż  
(główny księgowy)

BeSTia

2020-04-30

(rok, miesiąc, dzień)

D7C7105225BDE2A2

Tomasz Jacek Kiliński  
(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	468 111,55	258 096,41
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	523 474,83	434 539,25
B Aktywa obrotowe	9 207 875,39	9 200 894,51	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	43 722,39	79 043,28
B.I Zapasy	96 336,74	80 417,96	D.II.8 Fundusze specjalne	1 821 528,28	1 777 725,87
B.I.1 Materiały	96 336,74	80 417,96	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	1 821 528,28	1 777 725,87
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	812 981,39	595 060,34
B.II Należności krótkoterminowe	7 614 246,41	7 908 044,34			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	28 331,05	14 402,79			
B.II.2 Należności od budżetów	0,00	0,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	12 011,72	23 602,13			
B.II.4 Pozostałe należności	7 573 903,64	7 870 039,42			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 352 030,65	1 212 432,21			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	1 351 197,99	1 212 021,71			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	832,66	410,50			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

Jan Szelaż  
(główny księgowy)

2020-04-30  
(rok, miesiąc, dzień)

Tomasz Jacek Kiliński  
(kierownik jednostki)

BeSTia

D7C7105225BDE2A2

Strona 2 z 4

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	145 261,59	0,00			
<b>Suma aktywów</b>	<b>287 051 811,12</b>	<b>285 048 670,26</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>287 051 811,12</b>	<b>285 048 670,26</b>

\_\_\_\_\_  
Jan Szelaǳ  
(główny księgowy)

BeSTia

\_\_\_\_\_  
2020-04-30  
(rok, miesiąc, dzień)  
D7C7105225BDE2A2

\_\_\_\_\_  
Tomasz Jacek Kiliński  
(kierownik jednostki)

\_\_\_\_\_  
Jan Szelaǳ  
(główny księgowy)

BeSTia

\_\_\_\_\_  
2020-04-30  
(rok, miesiąc, dzień)

D7C7105225BDE2A2

\_\_\_\_\_  
Tomasz Jacek Kiliński  
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>Gmina Miejska Nowa Ruda</b> Rynek 1 57-400 NOWA RUDA		<b>Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)</b>	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu	
Numer identyfikacyjny REGON <b>890717935</b>			Wysłać bez pisma przewodniego 50C98803F246F70A 	
			<b>Stan na koniec roku poprzedniego</b>	<b>Stan na koniec roku bieżącego</b>
<b>A.</b>	<b>Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>		96 727 174,61	97 917 659,96
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		0,00	0,00
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		0,00	0,00
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00	0,00
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		0,00	0,00
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		96 727 174,61	97 917 659,96
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>		78 462 075,27	87 029 620,52
B.I.	Amortyzacja		9 828 344,99	10 296 725,28
B.II.	Zużycie materiałów i energii		4 300 507,08	4 480 031,63
B.III.	Usługi obce		18 100 449,37	20 434 304,35
B.IV.	Podatki i opłaty		371 350,94	769 251,11
B.V.	Wynagrodzenia		18 939 249,96	20 204 204,24
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		4 549 957,56	4 896 840,70
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		3 827 485,01	3 122 666,93
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		18 515 552,16	21 907 760,20
B.X.	Pozostałe obciążenia		29 178,20	917 836,08
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)</b>		18 265 099,34	10 888 039,44
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>		629 507,85	241 525,37
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		629 507,85	241 525,37
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>		3 729 697,44	1 622 824,16

Jan Szelaż  
główny księgowy

2020-04-30  
rok, miesiąc, dzień

Tomasz Jacek Kiliński  
kierownik jednostki

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	3 729 697,44	1 622 824,16
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>	15 164 909,75	9 506 740,65
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	3 062 498,89	1 099 816,80
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	3 062 163,47	1 099 398,93
G.III.	Inne	335,42	417,87
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	4 120 700,96	2 086 387,23
H.I.	Odsetki	3 677 402,33	1 671 787,59
H.II.	Inne	443 298,63	414 599,64
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	14 106 707,68	8 520 170,22
<b>J.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	0,00	0,00
<b>K.</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	250,03	0,01
<b>L.</b>	<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	14 106 457,65	8 520 170,21

Jan Szelań  
główny księgowy

2020-04-30  
rok, miesiąc, dzień

Tomasz Jacek Kiliński  
kierownik jednostki


**Wyjaśnienia do sprawozdania****Uwagi**

<b>Symbol</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>UwagaJST</b>
A.VI	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Wyłączenie między jednostkami w zakresie pozycji A.VI. -49 409,80
B.II	Zużycie materiałów i energii	Wyłączenie między jednostkami w zakresie pozycji B.II. -21 148,04
B.III	Usługi obce	Wyłączenie między jednostkami w zakresie pozycji B.III. -3 273,00
B.IV	Podatki i opłaty	Wyłączenie między jednostkami w zakresie pozycji B.IV. -46 136,80
D.III	Inne przychody operacyjne	Wyłączenie między jednostkami w zakresie pozycji D.III. -21 148,04

Jan Szelaǳ  
główny księgowy

2020-04-30  
rok, miesiąc, dzień

Tomasz Jacek Kiliński  
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>Gmina Miejska Nowa Ruda</b> Rynek 1 57-400 NOWA RUDA	<b>Zestawienie zmian w funduszu jednostki</b>  <b>sporządzone na</b> <b>na dzień 31-12-2019 r.</b>	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu	
Numer identyfikacyjny REGON  <b>890717935</b>		Wysłać bez pisma przewodniego A900538ED7D34171 	
		<b>Stan na koniec roku poprzedniego</b>	<b>Stan na koniec roku bieżącego</b>
<b>I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>		248 258 950,25	264 232 320,52
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)		187 570 280,39	164 314 973,63
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły		52 336 177,34	53 418 533,24
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe		100 864 894,43	97 036 323,61
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
I.1.4. Środki na inwestycje		25 479 532,46	11 337 076,05
I.1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych		0,00	0,00
I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne		1 827 711,09	2 395 378,95
I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	0,00
I.1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
I.1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący		0,00	0,00
I.1.10. Inne zwiększenia		7 061 965,07	127 661,78
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		166 991 561,52	158 507 282,34
I.2.1. Strata za rok ubiegły		34 490 290,95	38 581 120,41
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe		96 995 968,16	96 309 555,68
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		3,00	0,00
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje		32 012 229,40	18 006 505,56
I.2.5. Aktualizacja środków trwałych		0,00	0,00
I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych		2 997 972,42	5 098 344,64
I.2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	0,00
I.2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
I.2.9. Inne zmniejszenia		495 097,59	511 756,05
<b>II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>		264 232 320,52	269 309 056,63

Jan Szelaǳ  
główny księgowy

2020-04-30  
rok, miesiąc, dzień

Tomasz Jacek Kiliński  
kierownik jednostki



<b>III.</b>	<b>Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>	14 106 457,65	8 520 170,23
III.1.	zysk netto (+)	53 418 533,24	51 974 646,27
III.2.	strata netto (-)	-39 312 075,59	-43 454 476,04
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
<b>IV.</b>	<b>Fundusz (II+,-III)</b>	278 338 778,17	277 829 226,86

Jan Szelaż  
główny księgowy

2020-04-30  
rok, miesiąc, dzień


Tomasz Jacek Kiliński  
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Jan Szelaż  
główny księgowy

2020-04-30  
rok, miesiąc, dzień

Tomasz Jacek Kiliński  
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  Gmina Miejska Nowa Ruda  Rynek 1  57-400 NOWA RUDA	<b>Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</b>  sporządzony na dzień: <b>31-12-2019 r.</b>	Adresat:  Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu
Numer identyfikacyjny REGON  <b>890717935</b>		<b>BC5B50C678FB3904</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	1 623 427,83

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

\_\_\_\_\_  
Jan Szelań  
(główny księgowy)

\_\_\_\_\_  
2020.06.08  
rok mies. dzień

\_\_\_\_\_  
Tomasz Jacek Kiliński  
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Jan Szelaż  
(główny księgowy)

2020.06.08  
rok mies. dzień

Tomasz Jacek Kiliński  
(kierownik jednostki)

# INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO MIASTA NOWA RUDA ZA ROK 2019

## I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

I.1. Oznaczenie jednostki

I.1.1 Nazwa:

[ORGAN] Gmina Miejska Nowa Ruda  
[SP2] Szkoła Podstawowa Nr2 im. Janusza Korczaka  
[ZSP] Zespół Szkolno – Przedszkolny nr 1 w Nowej Rudzie  
[SP7] Szkoła Podstawowa nr 7 im. Tadeusza Kościuszki  
[P1] Przedszkole Miejskie nr 1  
[P2] Przedszkole Miejskie nr 2 „MINI”  
[ŻM] Żłobek Miejski nr 1 w Nowej Rudzie  
[UM] Urząd Miejski w Nowej Rudzie  
[MOPS] Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej

I.1.2 Siedziba: Gmina Miejska Nowa Ruda

I.1.3 Adres:

[SP2] 57-400 Nowa Ruda, ul. Kopernika 4-6  
[ZSP] 57-401 Nowa Ruda, ul. Stara Droga 39  
[SP7] 57-402 Nowa Ruda, ul. Szkolna 3  
[P1] 57-400 Nowa Ruda, ul. Kolejowa 15  
[P2] 57-402 Nowa Ruda Oś. XXX-lecia 14  
[ŻM] 57-402 Nowa Ruda, ul. Kłodzka 7  
[UM] 57-400 Nowa Ruda, ul. Rynek 1  
[MOPS] 57-400 Nowa Ruda, ul. Kolejowa 18

I.1.4 [SP2] Przedmiotem działalności Szkoły Podstawowej Nr2 im. Janusza Korczaka jest: realizacja zadania z zakresu edukacji publicznej w oddziałach ogólnodostępnych w kl.I-VIII w zakresie szkoły podstawowej i kl. III gimnazjum w roku 2019/2020. Szkoła realizuje cele i zadania określone w ustawie Prawo Oświatowe oraz przepisach wydanych na jej podstawie a także zawarte w Programie Wychowawczo-Profilaktycznym, a w szczególności:

- a) pełna realizacja podstaw programowych kształcenia ogólnego z zachowaniem zalecanych form i sposobów jej realizacji,
- b) ukierunkowanie procesu wychowawczego na wartości, które wyznaczają cele wychowawcze i kryteria ich oceny stosowanie do warunków szkoły i wieku uczniów,
- c) sprawuje opiekę nad uczniami odpowiednio do ich potrzeb oraz możliwości szkoły

[ZSP] Przedmiotem działalności Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 1 w Nowej Rudzie jest: działalność edukacyjna w zakresie edukacji publicznej w oddziałach ogólnodostępnych klas I-VIII oraz w zakresie wychowania przedszkolnego dla dzieci w wieku 3-6 lat.

1. prowadzi bezpłatne nauczanie i wychowanie w zakresie ramowych planów nauczania;
2. przeprowadza rekrutację uczniów w oparciu o zasadę powszechnej dostępności;
3. zatrudnia nauczycieli posiadających kwalifikacje określone w odrębnych przepisach;
4. realizuje programy nauczania uwzględniające podstawę programową kształcenia ogólnego i podstawę wychowania przedszkolnego;
5. realizuje ustalone przez ministra właściwego ds. oświaty i wychowania zasady oceniania, klasyfikowania i promowania uczniów oraz przeprowadzania egzaminów i sprawdzianów;
6. sprawuje opiekę nad uczniami odpowiednio do ich potrzeb oraz możliwości szkoły.

[SP7] Przedmiotem działalności Szkoły Podstawowej nr 7 im. Tadeusza Kościuszki jest: realizacja zadania z zakresu edukacji publicznej w oddziałach ogólnodostępnych w kl. I-VIII w zakresie szkoły podstawowej i kl. III gimnazjum w roku 2018/2019. Szkoła realizuje cele i zadania określone w ustawie Prawo Oświatowe oraz przepisach wydanych na jej podstawie a także zawarte w Programie Wychowawczo-Profilaktycznym, a w szczególności:

- a) pełna realizacja podstaw programowych kształcenia ogólnego z zachowaniem zalecanych form i sposobów jej realizacji,
- b) ukierunkowanie procesu wychowawczego na wartości, które wyznaczają cele wychowawcze i kryteria ich oceny stosowanie do warunków szkoły i wieku uczniów,
- c) sprawuje opiekę nad uczniami odpowiednio do ich potrzeb oraz możliwości szkoły.

[P1] Przedmiotem działalności Przedszkola Miejskiego nr 1 w Nowej Rudzie jest: Działalność edukacyjna w zakresie wychowania przedszkolnego dla dzieci w wieku 3-6 lat. Przedszkole wspomaga rozwój i edukację dzieci pełniąc funkcję opiekuńczą, wychowawczą oraz dydaktyczną. Zapewnia dzieciom możliwość wspólnej zabawy i nauki w bezpiecznych, przyjaznych i dostosowanych do ich potrzeb możliwości rozwojowych warunkach.

[P2] Przedmiotem działalności **Przedszkola Miejskiego nr 2 w Nowej Rudzie** jest: Działalność edukacyjna w zakresie wychowania przedszkolnego dla dzieci w wieku 3-5 lat. Przedszkole wspomaga rozwój i edukację dzieci pełniąc funkcję opiekuńczą, wychowawczą oraz dydaktyczną. Zapewnia dzieciom możliwość wspólnej zabawy i nauki w bezpiecznych, przyjaznych i dostosowanych do ich potrzeb możliwościach rozwojowych warunkach.

[ŻM] Przedmiotem działalności **Żłobka Miejskiego nr 1 w Nowej Rudzie** jest: organizowanie i prowadzenie działalności opiekuńczej, wychowawczej oraz edukacyjnej, wspomagającej wyrównywanie szans rozwoju dzieci w wieku od ukończenia 20 tygodnia życia do 3 lat, a w przypadku określonym w art. 2 ust. 3 ustawy do 4 roku życia. Celem działania Żłobka jest również wspomaganie indywidualnego rozwoju dziecka zgodnie z jego możliwościami i potencjałem.

[UM] Przedmiotem działalności **Urzędu Miejskiego w Nowej Rudzie** jest świadczenie pomocy Burmistrzowi Miasta Nowa Ruda w zakresie realizacji uchwał Rady Miejskiej w Nowej Rudzie oraz zadań Gminy Miejskiej Nowa Ruda, wynikających z obowiązujących unormowań prawnych określonych w przepisach prawa, w szczególności zadań własnych i zleconych oraz zadań przyjętych na podstawie porozumień zawartych na podstawie uchwał Rady Miejskiej.

[MOPS] Przedmiotem działalności **Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowej Rudzie** jest: umożliwienie osobom i rodzinom z terenu Nowej Rudy przezwyciężanie trudnych sytuacji życiowych, których nie są one w stanie pokonać wykorzystując własne uprawnienia, zasoby, możliwości, poprzez wspieranie osób i rodzin w wysiłkach zmierzających do zaspokajania niezbędnych potrzeb i umożliwienie im życia w warunkach odpowiadających godności człowieka.

I.2 **Okres objęty sprawozdaniem: od 01 stycznia 2019r. do 31 grudnia 2019r.**

[SP2,ZSP,SP7,P1,P2,ŻM,MOPS,UM]

I.3 Sprawozdanie zawiera dane dotyczące jednostek wskazanych w pkt. 1.1

[SP2,ZSP,SP7,P1,P2,ŻM,MOPS,UM]

I.4 [SP2] **Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji).**

**a) zasady klasyfikacji i grupowania zdarzeń**

Zdarzenia są klasyfikowane zgodnie z planem kont sporządzonym na podstawie rozporządzenia z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Równocześnie grupowanie zdarzeń następuje zgodnie z rozporządzeniem z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

**b) metody wyceny aktywów i pasywów**

Umarza się i amortyzuje środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, których wartość przekracza wielkość ustaloną, w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, metodą liniową jednorazowo za okres całego roku obrotowego według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza. Jednorazowo w 100% umarza się i zalicza w koszty w miesiącu przyjęcia do eksploatacji, jeżeli są to: książki, środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu, odzież i umundurowanie, pojemniki na odpady komunalne, meble, dywany, pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne, których wartość nie przekracza wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości rynkowej w przypadku nieodpłatnego otrzymania lub darowizny jeśli umowa nie określa jej wartości lub wartości przeszacowanej po aktualizacji wyceny pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe.

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Inwestycje krótkoterminowe wycenia się według ceny (wartości) rynkowej albo ceny nabycia zależnie o tego, która jest niższa, a krótkoterminowe inwestycje dla których nie istnieje aktywny rynek wycenia się według wartości godziwej określonej w inny sposób aniżeli na podstawie notowań rynkowych.

Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy. Środki pieniężne w walucie obcej wycenia się według kursu ich zakupu lub sprzedaży. Należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek naliczonych na koniec kwartału. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według wartości nominalnej.

**c) ustalania wyniku finansowego**

Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat. Koszty działalności podstawowej Szkoły podstawowej Nr 2 w Nowej Rudzie ujmuje się na kontach zespołu

4 - „Koszty według rodzaju i ich rozliczenie” i nie podlegają rozliczeniu na kontach układu funkcjonalnego. Jako miejsca powstania kosztów przyjmuje się rozdziały klasyfikacji budżetowej.

**d) Techniczno-organizacyjny sposób prowadzenia księgi rachunkowych i ich ochrony.**

Szkoła Podstawowa Nr 2 w Nowej Rudzie prowadzi księgi rachunkowe w systemie komputerowym firmy QNT Autor: QNT Systemy Informatyczne, ul. Karola Miarki 12 -14, 44-100 Gliwice. System ten zapewnia powiązanie poszczególnych zbiorów stanowiących księgi rachunkowe w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę główną.

Księgi rachunkowe Szkoły Podstawowej Nr 2 w Nowej Rudzie obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald które tworzą: Dziennik – prowadzony w sposób chronologiczny i składający się z części grupujących zdarzenia gospodarcze według ich rodzajów, takich jak: dochody jednostki, wydatki bieżące jednostki, Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, wydatki związane z realizacją projektów Księgę główną (ewidencja syntetyczna), w której obowiązuje ujęcie każdej operacji zgodnie z zasadą podwójnego zapisu, w porządku systematycznym. Księgi pomocnicze (ewidencja analityczna). Prowadzone w systemie komputerowym zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienie obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych. W technice ręcznej prowadzona jest ewidencja środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych. Elementy systemu rachunkowości podlegające fizycznej ochronie, w celu zabezpieczenia przed dostępem osób nieupoważnionych, niedozwolonymi zmianami, nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem. Elementy systemu znajdują się w pomieszczeniach podlegających stałemu nadzorowi, wykonywanemu przez pracowników Szkoły. Sprzęt komputerowy wyposażony jest w odpowiedni zasilacz awaryjny na wypadek zaniku napięcia podtrzymujący zasilanie oraz sporządzanie kopii danych księgowych. Ogranicza się możliwość dostępu do zbiorów danych systemu informatycznego rachunkowości oraz ich modyfikację poprzez, wprowadzenie haseł dostępu do programów i stacji roboczych.

**e) Stosowane uproszczenia, związane z zasadą istotności**

Nie rozlicza się kosztów w czasie, ze względu na powtarzalność ich występowania w kolejnych latach w kwotach pozwalających na uznanie, że zaniechanie ich rozliczenia nie ma istotnego wpływu na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej szkoły oraz wysokość jej wyniku finansowego.

[ZSP] Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji).

**a) zasady klasyfikacji i grupowania zdarzeń**

Zdarzenia są klasyfikowane zgodnie z planem kont sporządzonym na podstawie rozporządzenia z dnia 13września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Równocześnie grupowanie zdarzeń następuje zgodnie z rozporządzeniem z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

**b) metody wyceny aktywów i pasywów**

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.

Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jst otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej po aktualizacji wyceny pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe i z tytułu trwałej utraty wartości.

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje oraz aktualizuje ich wartość, odnosząc różnice na fundusz jednostki. Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. 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: książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne służące do nauczania i wychowywania w szkołach i placówkach oświatowych, meble i dywany, pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne 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 użytkowania. Należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek naliczonych na koniec kwartału. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty lub według wartości godziwej.

**c) ustalania wyniku finansowego**

Wynik finansowy Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 1 w Nowej Rudzie ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

Ewidencja i rozliczanie kosztów działalności podstawowej przebiegają w zespole 4 kont „Koszty według

rodzajów i ich rozliczenie”, tj. na kontach kosztów rodzajowych, według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.

**d) Techniczno-organizacyjny sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych i ich ochrony.**

Księgi rachunkowe Zespołu Szkolno - Przedszkolnego nr 1 w Nowej Rudzie prowadzone są z wykorzystaniem systemu komputerowego.

System sQola – moduły: Finanse i Księgowość, Kady i Płace - firmy QNT Systemy Informatyczne Sp. z o.o. z siedzibą w Zabrze 41-800, przy ul. Knurowskiej 19. System ten zapewnia powiązanie poszczególnych zbiorów stanowiących księgi rachunkowe w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę główną. Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald które tworzą: Dziennik – prowadzony w sposób chronologiczny i składający się z części grupujących zdarzenia gospodarcze według ich rodzajów, takich jak: dochody jednostki, wydatki bieżące jednostki, wydatki inwestycyjne jednostki, Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. Księgę główną (ewidencja syntetyczna), w której obowiązuje ujęcie każdej operacji zgodnie z zasadą podwójnego zapisu, w porządku systematycznym. Księgi pomocnicze (ewidencja analityczna). Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienie obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych. Elementy systemu rachunkowości podlegają fizycznej ochronie, w celu zabezpieczenia przed dostępem osób nieupoważnionych, niedozwolonymi zmianami, nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem.

Ochronę przed dostępem osób nieupoważnionych zapewniają sprawdzone zabezpieczenia pomieszczeń, w których przechowywane są zbiory księgowo. Są to atestowane zamki zamontowane w drzwiach oraz kraty.

Dodatkowym zabezpieczeniem dla przechowywanych dokumentów są odpowiednie szafy/sejfy. Dla prawidłowej ochrony ksiąg rachunkowych stosuje się:

- regularne wykonywanie kopii bezpieczeństwa, tzw. backupów – np. na nośnik taśmowy (streamery), płyty CD, inne dyski twarde na koniec każdego miesiąca pracy,
- odpowiedni poziom zarządzania dostępem do danych pracowników na różnych stanowiskach (imienne konta użytkowników z bezpiecznie przechowywanymi hasłami dostępu, możliwość różnicowania dostępu do baz danych i dokumentów w zależności od zakresu obowiązków danego pracownika),
- profilaktykę antywirusową – opracowane i przestrzegane odpowiednie procedury oraz stosowane programy zabezpieczające,
- zabezpieczenia przed atakiem z zewnątrz, tzw. firewalls,
- odpowiednie systemy bezpiecznej transmisji danych,
- systemy podtrzymywania napięcia w razie awarii sieci energetycznej (UPS),
- fizyczne odseparowanie komputerów z danymi księgowym od sieci i internetu.

**e) Stosowane uproszczenia, związane z zasadą istotności**

Nie rozlicza się kosztów w czasie, ze względu na powtarzalność ich występowania w kolejnych latach w kwotach pozwalających na uznanie, że zaniechanie ich rozliczenia nie ma istotnego wpływu na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej szkoły oraz wysokości jej wyniku finansowego.

[SP7] Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji).

**a) zasady klasyfikacji i grupowania zdarzeń,**

Zdarzenia są klasyfikowane zgodnie z planem kont sporządzonym na podstawie rozporządzenia z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Równocześnie grupowanie zdarzeń następuje zgodnie z rozporządzeniem z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

**b) metody wyceny aktywów i pasywów**

Umarza się i amortyzuje środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, jak również amortyzuje, bez względu na wysokość ich wartości początkowej, jeżeli są to: zestawy komputerowe i ich elementy, drukarki, skanery, kserokopiarki, licencje na programy komputerowe, 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 użytkowania.

Jednorazowo i w całości zalicza w koszty w miesiącu przyjęcia do eksploatacji, jeżeli są to: książki, środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach, odzież, pojemniki na odpady komunalne, meble, sprzęt fotograficzny, pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne, których wartość nie przekracza 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 ich do użytkowania.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej po aktualizacji wyceny pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe i z tytułu trwałej utraty wartości.

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych wycenia się według cen nabycia pomniejszone o odpisy spowodowane trwałą utratą ich wartości lub według wartości godziwej.



Inwestycje krótkoterminowe wycenia się według ceny (wartości) rynkowej albo ceny nabycia zależnie o tego, która jest niższa, a krótkoterminowe inwestycje dla których nie istnieje aktywny rynek wycenia się według wartości godziwej określonej w inny sposób aniżeli na podstawie notowań rynkowych.

Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Środki pieniężne w walucie obcej wycenia się według kursu ich zakupu lub sprzedaży.

Należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek naliczonych na koniec kwartału.

Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty lub według wartości godziwej.

Rezerwy wycenia się w uzasadnionej wiarygodnie oszacowanej wartości. Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według wartości nominalnej.

#### **c) ustalania wyniku finansowego**

Koszty działalności podstawowej Szkoły podstawowej Nr 7 w Nowej Rudzie ujmuje się na kontach zespołu 4 - „Koszty według rodzaju i ich rozliczenie” i nie podlegają rozliczeniu na kontach układu funkcjonalnego.

Jako miejsca powstania kosztów przyjmuje się rozdziały klasyfikacji budżetowej.

#### **d) Techniczno-organizacyjny sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych i ich ochrony.**

Szkoła Podstawowa Nr 7 w Nowej Rudzie prowadzi księgi rachunkowe w systemie komputerowym firmy QNT Autor: QNT Systemy Informatyczne, ul. Karola Miarki 12 -14 , 44-100 Gliwice.

System ten zapewnia powiązanie poszczególnych zbiorów stanowiących księgi rachunkowe w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę główną.

Księgi rachunkowe Szkoły Podstawowej Nr 7 w Nowej Rudzie obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald które tworzą: Dzienniki – prowadzone w sposób chronologiczny i składające się z części grupujących zdarzenia gospodarcze według ich rodzajów, takich jak: dochody jednostki, wydatki bieżące jednostki, Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, Majątek Jednostki, wydatki związane z realizacją projektów.

Księgę główną (ewidencja syntetyczna), w której obowiązuje ujęcie każdej operacji zgodnie z zasadą podwójnego zapisu, w porządku systematycznym. Księgi pomocnicze (ewidencja analityczna).

Wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz -księgi inwentarzowe prowadzone również w technice ręcznej). Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienie obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych.

Elementy systemu rachunkowości podlegające fizycznej ochronie, w celu zabezpieczenia przed dostępem osób nieupoważnionych, niedozwolonymi zmianami, nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem. Elementy systemu znajdują się w pomieszczeniach podlegających stałemu nadzorowi, wykonywanemu przez pracowników Szkoły. Sprzęt komputerowy wyposażony jest w odpowiedni zasilacz awaryjny na wypadek zaniku napięcia podtrzymujący zasilanie oraz sporządzanie kopii danych księgowych. Ogranicza się możliwość dostępu do zbiorów danych systemu informatycznego rachunkowości oraz ich modyfikację poprzez, wprowadzenie haseł dostępu do programów i stacji roboczych.

#### **e) Stosowane uproszczenia, związane z zasadą istotności**

Nie rozlicza się kosztów w czasie, ze względu na powtarzalność ich występowania w kolejnych latach w kwotach pozwalających na uznanie, że zaniechanie ich rozliczania nie ma istotnego wpływu na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej szkoły oraz wysokość jej wyniku finansowego.

**[P1]** Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji).

#### **a) zasady klasyfikacji i grupowania zdarzeń,**

Zdarzenia są klasyfikowane zgodnie z planem kont sporządzonym na podstawie rozporządzenia z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Równocześnie grupowanie zdarzeń następuje zgodnie z rozporządzeniem z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

#### **b) metody wyceny aktywów i pasywów**

Umarza się i amortyzuje środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, jak również amortyzuje, bez względu na wysokość ich wartości początkowej, jeżeli są to: zestawy komputerowe i ich elementy, drukarki, skanery, kserokopiarki, licencje na programy komputerowe, 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 użytkowania. Jednorazowo i w całości zalicza w koszty w miesiącu przyjęcia do eksploatacji, jeżeli są to: książki, środki dydaktyczne, odzież i umundurowanie, pojemniki na odpady komunalne, meble, sprzęt fotograficzny, pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne, których wartość nie przekracza 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 ich do użytkowania.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia

lub wartości przeszacowanej po aktualizacji wyceny pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe i z tytułu trwałej utraty wartości.

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych wycenia się według cen nabycia pomniejszone o odpisy spowodowane trwałą utratą ich wartości lub według wartości godziwej. Inwestycje krótkoterminowe wycenia się według ceny (wartości) rynkowej albo ceny nabycia zależnie o tego, która jest niższa, a krótkoterminowe inwestycje dla których nie istnieje aktywny rynek wycenia się według wartości godziwej określonej w inny sposób aniżeli na podstawie notowań rynkowych.

Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy. Środki pieniężne w walucie obcej wycenia się według kurs ich zakupu lub sprzedaży. Należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Odsetki od należności i zobowiązań ujmują się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek naliczonych na koniec kwartału. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty lub według wartości godziwej. Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według wartości nominalnej.

#### **c) ustalania wyniku finansowego**

Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat. Koszty działalności podstawowej Przedszkola Miejskiego nr 1 w Nowej Rudzie ujmują się na kontach zespołu 4 - „Koszty według rodzaju i ich rozliczenie” i nie podlegają rozliczeniu na kontach układu funkcjonalnego. Jako miejsca powstania kosztów przyjmuje się rozdziały klasyfikacji budżetowej.

#### **d) Techniczno-organizacyjny sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych i ich ochrony.**

Przedszkole Miejskie nr 1 w Nowej Rudzie prowadzi księgi rachunkowe w systemie komputerowym firmy QNT Autor: QNT Systemy Informatyczne Sp. z o. o 41-800 Zabrze ul. Knurowska 19 .System ten zapewnia powiązanie poszczególnych zbiorów stanowiących księgi rachunkowe w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę główną. Księgi rachunkowe Przedszkola Miejskiego nr 1 w Nowej Rudzie obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald które tworzą: Dziennik – prowadzony w sposób chronologiczny. Księgę główną (ewidencja syntetyczna), w której obowiązuje ujęcie każdej operacji zgodnie z zasadą podwójnego zapisu, w porządku systematycznym. Księgi pomocnicze (ewidencja analityczna). Wykaz składników aktywów i pasywów (inventarz). Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienie obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych. Elementy systemu rachunkowości podlegające fizycznej ochronie, w celu zabezpieczenia przed dostępem osób nieupoważnionych, niedozwolonymi zmianami, nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem. Elementy systemu znajdują się w pomieszczeniach podlegających nadzorowi, wykonywanemu przez pracowników przedszkola oraz system alarmowy monitorowany przez firmę zajmującą się ochroną mienia. Ogranicza się możliwość dostępu do zbiorów danych systemu informatycznego rachunkowości oraz ich modyfikację poprzez wprowadzenie haseł do programów i stacji roboczych.

#### **e) Stosowane uproszczenia, związane z zasadą istotności**

Nie rozlicza się kosztów w czasie, ze względu na powtarzalność ich występowania w kolejnych latach w kwotach pozwalających na uznanie, że zaniechanie ich rozliczenia nie ma istotnego wpływu na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej przedszkola oraz wysokość jej wyniku finansowego.

**[P2]** Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji).

#### **a) zasady klasyfikacji i grupowania zdarzeń,**

Zdarzenia są klasyfikowane zgodnie z planem kont sporządzonym na podstawie rozporządzenia z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Równocześnie grupowanie zdarzeń następuje zgodnie z rozporządzeniem z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

#### **b) metody wyceny aktywów i pasywów**

Umarza się i amortyzuje środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, jak również amortyzuje, bez względu na wysokość ich wartości początkowej, jeżeli są to: zestawy komputerowe i ich elementy, drukarki, skanery, kserokopiarki, licencje na programy komputerowe, 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 użytkowania. Jednorazowo i w całości zalicza w koszty w miesiącu przyjęcia do eksploatacji, jeżeli są to: książki, środki dydaktyczne, odzież i umundurowanie, pojemniki na odpady komunalne, meble, sprzęt fotograficzny, pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne, których wartość nie przekracza 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 ich do użytkowania. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej po aktualizacji wyceny pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe i z tytułu trwałej utraty wartości.

Środki trwale w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych wycenia się według cen nabycia pomniejszone o odpisy spowodowane trwałą utratą ich wartości lub według wartości godziwej. Inwestycje krótkoterminowe wycenia się według ceny (wartości) rynkowej albo ceny nabycia zależnie o tego, która jest niższa, a krótkoterminowe inwestycje dla których nie istnieje aktywny rynek wycenia się według wartości godziwej określonej w inny sposób aniżeli na podstawie notowań rynkowych.

Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy. Środki pieniężne w walucie obcej wycenia się według kurs ich zakupu lub sprzedaży. Należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek naliczonych na koniec kwartału. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty lub według wartości godziwej. Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według wartości nominalnej.

#### ***c) ustalania wyniku finansowego***

Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat. Koszty działalności podstawowej Przedszkola Miejskiego nr 2 „MINI” w Nowej Rudzie ujmuje się na kontach zespołu 4 - „Koszty według rodzaju i ich rozliczenie” i nie podlegają rozliczeniu na kontach układu funkcjonalnego. Jako miejsca powstania kosztów przyjmuje się rozdziały klasyfikacji budżetowej.

#### ***d) Techniczno-organizacyjny sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych i ich ochrony.***

Przedszkole Miejskie nr 2 „MINI” w Nowej Rudzie prowadzi księgi rachunkowe w systemie komputerowym firmy QNT Autor: QNT Systemy Informatyczne Sp. z o. o 41-800 Zabrze ul. Knurowska 19. System ten zapewnia powiązanie poszczególnych zbiorów stanowiących księgi rachunkowe w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę główną. Księgi rachunkowe Przedszkola Miejskiego nr 2 „MINI” w Nowej Rudzie obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald które tworzą: Dziennik – prowadzony w sposób chronologiczny. Księgę główną (ewidencja syntetyczna), w której obowiązuje ujęcie każdej operacji zgodnie z zasadą podwójnego zapisu, w porządku systematycznym. Księgi pomocnicze (ewidencja analityczna). Wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz). Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienie obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych. Elementy systemu rachunkowości podlegające fizycznej ochronie, w celu zabezpieczenia przed dostępem osób nieupoważnionych, niedozwolonymi zmianami, nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem. Elementy systemu znajdują się w pomieszczeniach podlegających nadzorowi, wykonywanemu przez pracowników przedszkola oraz system alarmowy monitorowany przez firmę zajmującą się ochroną mienia. Ogranicza się możliwość dostępu do zbiorów danych systemu informatycznego rachunkowości oraz ich modyfikację poprzez wprowadzenie haseł do programów i stacji roboczych.

#### ***e) Stosowane uproszczenia, związane z zasadą istotności***

Nie rozlicza się kosztów w czasie, ze względu na powtarzalność ich występowania w kolejnych latach w kwotach pozwalających na uznanie, że zaniechanie ich rozliczenia nie ma istotnego wpływu na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej przedszkola oraz wysokość jej wyniku finansowego.

[ŹM] Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji).

#### ***a) zasady klasyfikacji i grupowania zdarzeń,***

Zdarzenia są klasyfikowane zgodnie z planem kont sporządzonym na podstawie rozporządzenia z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Równocześnie grupowanie zdarzeń następuje zgodnie z rozporządzeniem z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

#### ***b) metody wyceny aktywów i pasywów***

Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (tj. powyżej 10.000) podlegają umarzaniu jednorazowo za okres całego roku (na koniec grudnia). Przyjmuje się stawki amortyzacyjne zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. W jednostce przyjęto metodę liniową amortyzacji dla wszystkich środków trwałych. Księgę inwentarzową prowadzi się dla pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100%, których wartość jest równa i wyższa niż 500,00 zł i nie przekracza 10.000 zł, a przewidywany okres użytkowania jest dłuższy niż 1 rok.

Bez względu na wartość księgi inwentarzowe (ewidencję ilościowo-wartościową) prowadzi się dla następujących środków trwałych: sprzęt komputerowy, drukarki, monitory, urządzenia UPS, sprzęt audiowizualny, kamery, aparaty fotograficzne, maszyny do liczenia, meble, dywany, lodówki, kuchenki mikrofalowe, odkurzacze, niszczarki, kserokopiarki, aparaty telefoniczne i inny sprzęt łącznościowy. Obowiązkowej ewidencji w księdze inwentarzowej nie podlegają:

tablice informacyjne - wejściowe, szyldy, godła, banery; drobny sprzęt ogrodniczy; sprzęt gospodarczy, sprzęt typu kuchennego, drobny sprzęt biurowy; inne składniki trwale zamontowane: wykładziny, karnisze,

lampy sufitowe, grzejniki, obudowy do grzejników, zlewozmywaki – porcelana, itp.

Środki trwałe - wyceniane są na dzień bilansowy w wartości początkowej, pomniejszonej o dokonane odpisy umorzeniowe (amortyzacyjne). Środki trwałe w budowie (inwestycje) – wyceniane są w cenie nabycia wszystkich zużytych do ich wytworzenia rzeczowych składników majątku, usług obcych, powiększone o wartość wynagrodzeń za pracę wraz z pochodnymi, wartość świadczeń nieodpłatnych oraz inne koszty dające się zaliczyć do wartości początkowej wytworzonych w toku inwestycji przedmiotów majątkowych. Należności – wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty (z uwzględnieniem ewentualnych odsetek naliczonych przez jednostkę), pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące z zachowaniem ostrożności. Odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału lub w momencie ich zapłaty. Odpis aktualizujący należności – wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Zobowiązania – na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty. Środki pieniężne oraz pozostałe aktywa i pasywa – w księgach rachunkowych ujmowane są w wartości nominalnej, tak też są wyceniane na dzień bilansowy.

#### **c) metody ustalania wyniku finansowego**

Wynik finansowy ustalany jest w wariantcie porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole „4” kont, tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków oraz kosztów amortyzacji środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe i amortyzacyjne są naliczane raz w roku wg stawek amortyzacyjnych. Ewidencja „przychodów i kosztów ich uzyskania” prowadzona jest w zespole „7” kont z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów. Na wynik finansowy składają się przeksięgowania sald kont zespołu „4” oraz kont zespołu „7”. Koszty ujęte w paragrafach wydatków przyporządkowane są do właściwych pozycji kosztów rodzajowych w rachunku zysków i strat.

#### **d) techniczno-organizacyjny sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych i ich ochrony.**

Żłobek Miejski nr 1 Nowej Rudzie prowadzi księgi rachunkowe w systemie komputerowym VULCAN Optimum, autorstwa firmy: VULCAN sp. z o. o., ul. Wołowska 6, 51-116 Wrocław. Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia: obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych, wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz). Dokumenty prowadzone w sposób tradycyjny, wydruki komputerowe przechowywane są w zamkniętych szafach, do których nie mają dostępu osoby postronne. Dane tworzone, przetwarzane i gromadzone przy pomocy programów komputerowych przechowywane są, jako kopie, na odrębnych nośnikach danych w zamkniętych szafach. Dane zgromadzone na twardym dysku chronione są poprzez: stosowanie haseł zabezpieczających stacje robocze, systematyczne tworzenie kopii danych, zapisanych na nośnikach komputerowych, stosowanie oprogramowania antywirusowego.

#### **e) Stosowane uproszczenia, związane z zasadą istotności**

Niewielkie salda należności do kwoty, która nie przekracza kosztów wysłania upomnienia za zwrotnym potwierdzeniem odbioru (np. salda niewielkich należności, odsetki od nieterminowo uregulowanych należności) podlegają odpisaniu w pozostałe koszty operacyjne. Nie dokonuje się korekty zapisów na koncie 401, o wartości nieużytych na dzień bilansowy materiałów, jeśli wartość ustalonych zapasów nie przekracza, w zakresie jednego asortymentu, kwoty 2 000,00 zł. Z uwagi na cykliczność i powtarzalność operacji na przełomie roku nie stosuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów, w szczególności dla: opłaconej z góry prenumeraty, zakupu licencji na oprogramowanie antywirusowe, wykupu polisy ubezpieczeniowej, opłaty za prawo do korzystania z elektronicznych serwisów prawnych, prognozy za media itp.

[UM] Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji).

#### **a) zasady klasyfikacji i grupowania zdarzeń,**

Zdarzenia są klasyfikowane zgodnie z planem kont sporządzonym na podstawie rozporządzenia z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Równocześnie grupowanie zdarzeń następuje zgodnie z rozporządzeniem z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

#### **b) metody wyceny aktywów i pasywów**

Umarza się i amortyzuje środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, jak również amortyzuje, bez względu na wysokość ich wartości początkowej, jeżeli są to: zestawy komputerowe i ich elementy, drukarki, skanery, kserokopiarki, licencje na programy komputerowe, 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 użytkowania. Jednorazowo i w całości zalicza w koszty w miesiącu przyjęcia do eksploatacji, jeżeli są to: książki, środki dydaktyczne, odzież i umundurowanie, pojemniki na odpady komunalne, meble, sprzęt fotograficzny, pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne, których wartość nie przekracza 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 ich do używania. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej po aktualizacji wyceny pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe i z tytułu trwałej utraty wartości.

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych wycenia się według cen nabycia pomniejszone o odpisy spowodowane trwałą utratą ich wartości lub według wartości godziwej. Inwestycje krótkoterminowe wycenia się według ceny (wartości) rynkowej albo ceny nabycia zależnie o tego, która jest niższa, a krótkoterminowe inwestycje dla których nie istnieje aktywny rynek wycenia się według wartości godziwej określonej w inny sposób aniżeli na podstawie notowań rynkowych.

Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy. Środki pieniężne w walucie obcej wycenia się według kurs ich zakupu lub sprzedaży. Należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek naliczonych na koniec kwartału. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty lub według wartości godziwej. Rezerwy wycenia się w uzasadnionej wiarygodnie oszacowanej wartości. Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według wartości nominalnej.

#### ***c) ustalania wyniku finansowego***

Koszty działalności podstawowej Urzędu Miejskiego w Nowej Rudzie ujmuje się na kontach zespołu 4 - „Koszty według rodzaju i ich rozliczenie” i nie podlegają rozliczeniu na kontach układu funkcjonalnego. Jako miejsca powstania kosztów przyjmuje się rozdziały klasyfikacji budżetowej. Jeżeli wydatek został poniesiony w związku z kosztami przyszłego roku obrotowego to jego wartość odnosi się na konto 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”. Rozliczenie wydatku na koszty roku obrotowego którego koszty dotyczą następuje jednorazowo bez rozliczania kosztów w okresach miesięcznych.

#### ***d) Techniczno-organizacyjny sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych i ich ochrony.***

Urząd Miejski w Nowej Rudzie prowadzi księgi rachunkowe w systemie komputerowym firmy RADIX, Autor: Systemy Komputerowe RADIX, ul. Trzy Lipy 3, 80-164 Gdańsk. System ten zapewnia powiązanie poszczególnych zbiorów stanowiących księgi rachunkowe w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę główną.

Księgi rachunkowe Urzędu Miejskiego w Nowej Rudzie obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald które tworzą: Dziennik – prowadzony w sposób chronologiczny i składający się z części grupujących zdarzenia gospodarcze według ich rodzajów, takich jak: dochody jednostki, wydatki bieżące jednostki, wydatki inwestycyjne jednostki, z dalszym podziałem na zadania inwestycyjne o szczególnym znaczeniu, depozyt, Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. Księgę główną (ewidencja syntetyczna), w której obowiązuje ujęcie każdej operacji zgodnie z zasadą podwójnego zapisu, w porządku systematycznym. Księgi pomocnicze (ewidencja analityczna). Wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz). Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienie obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych. Elementy systemu rachunkowości podlegające fizycznej ochronie, w celu zabezpieczenia przed dostępem osób nieupoważnionych, niedozwolonymi zmianami, nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem. Elementy systemu znajdują się w pomieszczeniach podlegających stałemu nadzorowi, wykonywanemu przez pracowników Urzędu, Straży Miejskiej oraz system alarmowy monitorowany przez firmę zajmującą się ochroną mienia. Serwery służące do przechowywania i przetwarzania danych systemu rachunkowości są, zasilane wyodrębnioną z sieci energetycznej budynku linią o podwyższonych parametrach, wyposażone w urządzenia podtrzymujące zasilanie oraz sporządzanie kopii danych księgowych. Ogranicza się możliwość dostępu do zbiorów danych systemu informatycznego rachunkowości oraz ich modyfikację poprzez, nadzór administratora sieci, który określa zakres praw dostępu do systemu poszczególnym jego użytkownikom, systemu indywidualnych haseł do programów i stacji roboczych.

#### ***e) Stosowane uproszczenia, związane z zasadą istotności***

Nie przeprowadza się czynności windykacyjnych jeżeli kwota zaległej należności, do której nie stosuje się przepisów ordynacji podatkowej, nie przekracza równowartości półtorakrotności kosztów przesyłki pocztowej poleconej, za zwrotnym potwierdzeniem odbioru.

[MOPS] Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji).

#### ***a) zasady klasyfikacji i grupowania zdarzeń:***

Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości zgodne z przepisami uor oraz rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów j.s.t., jednostek budżetowych (...). Stosowane w sposób ciągły, jednakowe grupowanie operacji gospodarczych w kolejnych latach, jednakowa wycena aktywów i ustalania wyniku finansowego.

#### ***b) metody wyceny aktywów i pasywów i ustalania wyniku finansowego:***

Środki trwałe oraz WNiP wycenia się wg cen nabycia. Amortyzację środków trwałych przeprowadza się metodą liniową, stosując stawki określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, a amortyzację wnip stosując stawkę 50%. Stany i rozchody materiałów wycenia się na poziomie ceny zakupu, stosując do rozchodu metodę fifo. Należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Odsetki

od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek naliczonych na koniec kwartału. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając prawdopodobieństwo ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego ogólnego ze względu na dużą ilość osób zobowiązanych. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych w zależności od rodzaju należności, której dotyczy odpis. Koszty działalności podstawowej przebiegają w zespole 4 kont "Koszty wg rodzajów i ich rozliczenie". Rozdziały klasyfikacji budżetowej traktuje się jako miejsca powstawania kosztów.

**c) techniczno - organizacyjny sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych i ich ochrony:**

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej prowadzi księgi rachunkowe techniką komputerową wg systemu finansowo-księgowego „Pomost” firmy Sygnity. Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą dziennik, księgę główną (ewidencja syntetyczna). Nośniki zewnętrzne służące archiwizowaniu bazy zbioru danych księgowości przechowywane są w kasie pancerniej MOPS. Ogranicza się dostęp do zbioru danych księgowości przy użyciu komputera poprzez wprowadzenie odrębnych haseł dla osób upoważnionych.

**d) stosowane uproszczenia, związane z zasadą istotności**

Nie rozlicza się kosztów w czasie ze względu na nieistotną wartość.

**I.5 Inne informacje.**

[ZSP] Na podstawie Uchwały nr 47/V/19 Rady Miejskiej w Nowej Rudzie z dnia 27 lutego 2019 r. z dniem 1 kwietnia 2019 r. oddział przedszkolny w Szkole Podstawowej nr 6, im.płk. Józefa Sokola w Nowej Rudzie przekształcono w Przedszkole Miejskie nr 3 w Nowej Rudzie i utworzono **Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 1 w Nowej Rudzie** w skład którego wchodzi: Szkoła Podstawowa nr 6 im.płk.Józefa Sokola w Nowej Rudzie oraz Przedszkole Miejskie nr 3 w Nowej Rudzie z siedzibą przy ul. Stara Droga 39.  
[SP2,SP7,P1,P2,ŻM,MOPS,UM] Brak.

**II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:**

**II.1. Dodatkowe informacje i objaśnienia**

II.1.1. [SP2,ZSP,SP7,P1,P2,ŻM,MOPS,UM] 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 zawiera załączona do informacji **Tabela nr 1**. Wykazane kwoty dotyczą także pozostałych środków trwałych (wg ewidencji na koncie 013) oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych, umarzanych jednorazowo.

II.1.2. [SP2,ZSP,SP7,P1,P2,ŻM,MOPS,UM] Jednostka nie dysponuje aktualną informacją dotyczącą wartość rynkowej środków trwałych, w tym dóbr kultury.

II.1.3. [SP2,ZSP,SP7,P1,P2,ŻM,MOPS,UM] Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych zawiera załączona do informacji **Tabela nr 2**.

II.1.4. [SP2,ZSP,SP7,P1,P2,ŻM,MOPS] Jednostka nie posiada gruntów w użytkowaniu wieczystym.  
[UM] Wartość gruntów o łącznej powierzchni 1 441 659 m<sup>2</sup> będących w użytkowaniu wieczystym zgodnie z wartością ewidencyjną wynosi 7 091 222,51 zł.

II.1.5. [SP2] Na dzień 31.12.2019r. jednostka użytkowała na podstawie umowy użyczenia środki trwałe o niskiej wartości na kwotę 192 249,37 zł.

[SP6] Na dzień 31.12.2019r. jednostka użytkowała środki trwałe tj. sprzęt komputerowy o wartości początkowej brutto w kwocie 93 740,69 zł na podstawie zawartych umów użyczenia z Gminą Miejską Nowa Ruda.

[SP7] Na dzień 31.12.2019r. jednostka użytkowała środki trwałe na podstawie umów najmu o wartości rynkowej ok 5 500,00, oraz umowy dzierżawy (Urząd Miejski Nowa Ruda) o wartości 248 455,14 zł.

[P1] Na dzień 31.12.2019r. jednostka użytkowała na podstawie umowy użyczenia środki trwałe o niskiej wartości na kwotę 19 119,90 zł.

[ŻM,MOPS;UM] Na dzień 31.12.2019 r. jednostka nie użytkowała środków trwałych na podstawie umów leasingu operacyjnego, najmu, dzierżawy lub innej umowy.

II.1.6. [UM] Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych zawiera załączona do informacji **Tabela nr 3**.

[SP2,SP6,SP7,P1,P2,ŻM,MOPS] Jednostka nie posiada papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.

II.1.7. [P1,MOPS,UM] 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 zawiera załączona do informacji **Tabela nr 4**.

- [SP2,SP6,SP7,P2,ŻM] Nie dokonywano odpisów aktualizujących wartość należności.
- II.1.8. [SP2,SP6,SP7,P1,P2,ŻM,MOPS,UM] Na podstawie § 14 rozp MRiF z 13.09.2017 r. jednostka nie dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych. Równocześnie nie utworzono rezerw celowych na poczet przyszłych zobowiązań (**Tabela nr 5**)
- II.1.9. [ORGAN] Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: powyżej 1 roku do 3 lat, powyżej 3 do 5 lat oraz powyżej 5 lat zawiera załączona do informacji **Tabela nr 6**.
- [SP2,SP6,SP7,P1,P2,ŻM,MOPS,UM] Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: powyżej 1 roku do 3 lat, powyżej 3 do 5 lat oraz powyżej 5 lat – nie wystąpiły.
- II.1.10. [SP2,SP6,SP7,P1,P2,ŻM,MOPS,UM] Zobowiązania wynikające z umowy leasingu kwalifikowanych zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), w sytuacji gdy a według przepisów o rachunkowości byłyby to leasing finansowy lub zwrotny – nie wystąpiły.
- II.1.11. [SP2,SP6,SP7,P1,P2,ŻM,MOPS,UM] Zobowiązania zabezpieczone majątkiem jednostki – nie wystąpiły.
- II.1.12. [SP2,SP6,SP7,P1,P2,ŻM,MOPS,UM] Zobowiązania warunkowe, w tym również gwarancje i poręczenia, także wekslowe – nie wystąpiły.
- [ORGAN] Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe, niewykazane w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń zawiera załączona do informacji **Tabela nr 7**.
- II.1.13 [SP2,SP6,SP7,P1,P2,ŻM,MOPS,UM] Istotne pozycje czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, – nie wystąpiły (**Tabela nr 8**).
- II.1.14. [SP2,SP6,SP7,P1,P2,ŻM,MOPS,UM] Nie otrzymano gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.
- II.1.15. Nie dokonuje się biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych.
- Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze wyniosła w roku 2019:
- [UM] 101 046,45 zł w tym: nagrody jubileuszowe 57 052,53 zł; świadczenia urlopowe 5 869,92; odprawy emerytalne 38 124,00 zł.
- [SP2] 115 980,63 zł w tym: nagrody jubileuszowe 85 599,10 zł; odprawy emerytalne 13 606,02 zł; ekwiwalent za urlop 16 775,51 zł.
- [ZSP] 58 373,28 zł w tym: nagrody jubileuszowe: 42 060,18 zł; ekwiwalent za urlop: 2 571,90 zł; odprawa emerytalna: 13 741,20 zł.
- [SP7] 130 769,96 zł w tym: nagrody jubileuszowe: 100 321,01 zł odprawy emerytalne: 22 814,66 zł ekwiwalent za urlop: 7 632,29 zł.
- [P1] 11 969,25 zł w tym: nagrody jubileuszowe: 10 563,27 zł ekwiwalent za urlop: 1 405,98 zł.
- [P2] 3 856,68 zł w tym: nagrody jubileuszowe: 3 856,68 zł.
- [ZSP] 3 456,86 zł w tym: ekwiwalent za urlop wypoczynkowy: 3 456,86 zł.
- [ŻM,MOPS] nie wystąpiły.
- II.1.16. Inne informacje.
- a) Stan środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku VAT, o którym mowa w art. 62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe na dzień 31.12.2018r. wyniósł:
- [SP2,SP6,SP7,MOPS,P1,P2,ŻM,ORGAN,UM] – brak salda.
- b) Na pozycję bilansu oznaczoną jako inne należności składają się:
- [SP2] pożyczki z ZFŚS o terminie spłaty do 1 roku 195 148,00 zł wartość opadu przekazanego firmie obsługującej kotłownię 13 280,20 zł, należność z tyt. dochodów budżetowych 12 766,21 zł.
  - [SP6] pożyczki mieszkaniowe z ZFŚS pracowników na kwotę 154 032,00 zł należności z tytułu dochodów budżetowych na kwotę 15,00 zł.
  - [SP7] pożyczki z ZFŚS o terminie spłaty do 1 roku 49 411,00 zł.
  - [P1] należności z dochodów budżetowych 2 433,05 zł, należności z tytułu pozostałych rozrachunków z pracownikami ZFŚS 45 960,00 zł.
  - [P2] należności z tytułu dochodów budżetowych 163,60 zł, należności z tytułu pozostałych rozrachunków z pracownikami ZFŚS 13 740,00 zł.
  - [MOPS] Nienależnie pobrane świadczenia i zasiłki w 2019 roku i latach ubiegłych wraz z odsetkami (rodzinne, fa, okresowe, celowe, wychowawcze, na zakup posiłków, stałe) – 34 729,05 zł oraz odpłatne usługi opiekuńcze, pobyt członka rodziny w DPS – 11 238,37 zł.
  - [UM,ŻM] nie wykazano.
- II.2. Inne informacje i objaśnienia
- II.2.1. Nie dokonano odpisów aktualizujących wartość zapasów.

- II.2.2. **[SP6,SP7,MOPS,P1,P2,ŻM,]** W okresie objętym sprawozdaniem nie wystąpiły zdarzenia związane z budową środków trwałych.
- [SP2,UM]** W okresie objętym sprawozdaniem wartość środków trwałych w budowie nie została powiększona o koszt ich wytworzenia takie jak, odsetki od zaciągniętych zobowiązań w celu z ich finansowania, różnice kursowe czy też niepodlegający odliczeniu podatek VAT.
- II.2.3. **[SP2,ZSP,SP7,P1,P2,ŻM,MOPS]** W okresie objętym sprawozdaniem nie wystąpiły zdarzenia w zakresie przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości lub poza zakresem normalnego prowadzenia działalności.
- [UM]** Zdarzenia w zakresie przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości lub poza zakresem normalnego prowadzenia działalności zawiera załączona do informacji **Tabela nr 9**.
- II.2.4. **[SP2,ZSP,SP7,P1,P2,ŻM,UM,MOPS]** Informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych – nie dotyczy.
- II.2.5. Inne informacje:
- [UM,SP2,ZSP,SP7,P1,P2,ŻM,UM,MOPS]** Wzajemne wyłączenia w zakresie przychodów i kosztów pomiędzy jednostkami Gminy Miejskiej Nowa Ruda zawiera załączona do informacji **Tabela nr 10**.
- II.3. **[UM,SP2,P1,P2,ŻM,MOPS,SP6]** Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy – brak.
- [SP7]** Ze względu na nowe zasady prezentacji w sprawozdaniu finansowym (Bilans, Rachunek Zysków i Strat, Zestawienie Zmian w Funduszu Jednostki) Szkoła Podstawowa nr 7 w Nowej Rudzie nie wykazała salda konta 820 w kwocie 0,03 zł w pasywach bilansu sporządzonego na 31 grudnia 2018 roku. Stan na początek roku poz. AII „Odpisy z wyniku finansowego” (Nadwyżka środków obrotowych) (-) i tym samym w ZZwF w pozycji III „Nadwyżka środków obrotowych” (za rok poprzedni).



Tabela nr 1 do pkt. II.1.1 Zmiany stanu wartości początkowej i umorzenia wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

Wyszczególnienie	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	Razem	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe oraz wyposażenie	w tym: dobra kultury	Razem
<b>Wartość brutto na początek roku obrotowego</b>	<b>1 058 336,89</b>	<b>1 103 043,51</b>	<b>2 161 380,40</b>	<b>84 324 753,14</b>	<b>254 763 624,33</b>	<b>4 708 724,59</b>	<b>1 486 086,80</b>	<b>6 226 983,71</b>		<b>351 510 172,57</b>
Zwiększenia, w tym:	12 239,54	78 771,54	91 011,08	285 068,44	7 980 122,36	50 734,69	47 000,00	831 676,57		9 194 602,06
1) nabycie	11 076,99	77 312,54	88 389,53	197 206,00	7 849 622,36	50 734,69	47 000,00	608 352,25		8 752 915,30
2) przemieszczenie wewnętrzne	539,99	1 459,00	1 998,99					125 827,46		125 827,46
3) inne zwiększenia	622,56		622,56	87 862,44	130 500,00			97 496,86		315 859,30
Zmniejszenia, w tym:	244,77		244,77	501 808,41	4 522 122,05	22 427,96		287 417,02		5 333 775,44
1) sprzedaż				501 808,41	2 061 524,83					2 563 333,24
2) likwidacja	244,77		244,77		70 752,52	22 427,96		171 304,59		264 485,07
3) przemieszczenie wewnętrzne					2 389 844,70			116 112,43		2 505 957,13
4) inne zmniejszenia										
<b>Wartość brutto na koniec roku obrotowego</b>	<b>1 070 331,66</b>	<b>1 181 815,05</b>	<b>2 252 146,71</b>	<b>84 108 013,17</b>	<b>258 221 624,64</b>	<b>4 737 031,32</b>	<b>1 533 086,80</b>	<b>6 771 243,26</b>		<b>355 370 999,19</b>
<b>Umorzenie na początek roku obrotowego</b>	<b>807 891,49</b>	<b>1 016 825,68</b>	<b>1 824 717,17</b>		<b>107 255 772,53</b>	<b>4 038 655,75</b>	<b>742 899,56</b>	<b>6 061 280,56</b>		<b>118 098 608,40</b>
Zwiększenia, w tym:	301 733,77	34 905,74	336 639,51		11 400 304,50	247 392,19	150 649,46	858 301,50		12 656 647,65
1) amortyzacja	301 816,34	33 446,74	335 263,08		10 966 456,02	243 438,27	150 649,46	724 530,77		12 085 074,52
2) przemieszczenie wewnętrzne	539,99	1 459,00	1 998,99					125 827,40		125 827,40
3) inne zwiększenia					262 365,75			21 565,13		283 930,88
Zmniejszenia, w tym:					1 585 173,15	22 427,96		268 426,89		1 876 028,00
1) sprzedaż					1 291 849,18			18 990,13		1 310 839,31
2) likwidacja					30 958,22	22 427,96		152 314,26		205 700,44
3) przemieszczenie wewnętrzne					262 365,75			116 112,43		378 478,18
4) inne zmniejszenia										
<b>Umorzenie na koniec roku obrotowego</b>	<b>1 109 625,26</b>	<b>1 051 731,42</b>	<b>2 161 356,68</b>		<b>117 070 903,88</b>	<b>4 263 619,98</b>	<b>893 549,02</b>	<b>6 651 155,17</b>		<b>128 879 228,05</b>
<b>Odpisy aktualizujące na początek roku obrotowego</b>										
Zwiększenia										
Zmniejszenia, w tym:										
1) wykorzystanie										
2) korekta odpisu										
<b>Odpisy aktualizujące na koniec roku obrotowego</b>										
<b>Wartość netto na początek roku obrotowego</b>	<b>250 445,40</b>	<b>86 217,83</b>	<b>336 663,23</b>	<b>84 324 753,14</b>	<b>147 507 851,80</b>	<b>670 068,84</b>	<b>743 187,24</b>	<b>165 703,15</b>		<b>233 411 564,17</b>
<b>Wartość netto na koniec roku obrotowego</b>	<b>-39 293,60</b>	<b>130 083,63</b>	<b>90 790,03</b>	<b>84 108 013,17</b>	<b>141 150 720,76</b>	<b>473 411,34</b>	<b>639 537,78</b>	<b>120 088,09</b>		<b>226 491 771,14</b>

Tabela nr 2 do pkt. II.1.3 Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych

Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zmniejszenia	Zwiększenia	Stan na koniec roku
Wartości niematerialne i prawne				
Środki trwałe				
Środki trwałe w budowie				
Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)				
Długoterminowe aktywa finansowe, w tym:				
- akcje i udziały				

Tabela nr 3 do pkt. II.1.6 Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych

Wyszczególnienie	Łączna liczba na 31.12	Wartość bilansowa na 31.12
<b>Akcje</b>	<b>49 957</b>	<b>4 995 700,00</b>
„AGROREG” S.A.	49 957	4 995 700,00
<b>Udziały</b>	<b>296 134</b>	<b>33 835 150,00</b>
Noworudzkie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o.	3 315	1 657 500,00
Noworudzkie Usługi Komunalne Sp. z o.o.	15 095	754 750,00
Centrum Turystyczno Sportowe Sp. z o.o.	5 389	2 694 500,00
Zakład Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o.	272 184	27 218 400,00
Wałbrzyska Specjalna Strefa Ekonomiczna „INVEST-PARK” Sp. z o.o.	151	1 510 000,00
<b>Dłużne papiery wartościowe</b>		
<b>Inne papiery wartościowe</b>		
<b>RAZEM</b>	<b>346 091</b>	<b>38 830 850,00</b>

Tabela nr 4 do pkt. II.1.7 Odpisy aktualizujące wartość należności

Wyszczególnienie	Odpisy aktualizujące wartość należności:	
	długoterminowych	krótkoterminowych
<b>Stan na początek roku</b>		<b>24 251 156,74</b>
Zwiększenia		2 751 455,88
Wykorzystanie		2 650 536,71
Rozwiązanie		1 436 695,14
<b>Stan na koniec roku obrotowego</b>		<b>22 915 380,77</b>

Tabela nr 5 do pkt. II.1.8 Rezerwy według celu ich utworzenia

Wyszczególnienie	Rezerwy na postępowanie sądowe	Rezerwy na wydatki niewygasające	Inne	RAZEM
<b>Stan na początek roku</b>				
Zwiększenia				
Wykorzystanie				
Rozwiązanie				
<b>Stan na koniec roku obrotowego</b>				

Tabela nr 6 do pkt. II.1.9 Zobowiązania długoterminowe

Wyszczególnienie	Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty			RAZEM
	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	
Kredyty i pożyczki	6 240 400,00	6 392 640,35	24 500 000,00	37 133 040,35
Emisji obligacji				
Inne zobowiązania finansowe				
Pozostałe zobowiązania długoterminowe				
<b>RAZEM</b>	<b>6 240 400,00</b>	<b>6 392 640,35</b>	<b>24 500 000,00</b>	<b>37 133 040,35</b>

Tabela nr 7 do pkt. II.1.12 Zobowiązania warunkowe

Rodzaj zobowiązania warunkowego	Kwota zobowiązania warunkowego	Forma i charakter zabezpieczenia zobowiązania warunkowego	Kwota zabezpieczenia
Gwarancje	330 000,00		1 545 000,00
Zobowiązania wekslowe	1 293 427,83		1 573 870,00
<b>RAZEM</b>	<b>1 623 427,83</b>		<b>3 118 870,00</b>

Tabela nr 8 do pkt. II.1.13 Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe

Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
Ubezpieczenia majątkowe		
zajęcie pasa drogowego		
leasing za samochód		
<b>RAZEM czynne rozliczenia międzyokresowe</b>		
<b>RAZEM bierne rozliczenia międzyokresowe</b>		

Tabela nr 9 do pkt. II.2.3 Przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości lub zdarzenia występujące incydentalnie

Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
<b>Przychody występujące incydentalnie, w tym:</b>		<b>124 969,15</b>
1) losowe – odszkodowania		52 254,56
2) pozostałe – darowizna (spadek)		11 300,00
3) pozostałe – spadek po zmarłym		61 414,59
<b>Koszty występujące incydentalnie, w tym:</b>		<b>32 987,23</b>
1) losowe – uszkodzone mienie- latarnie, w trakcie kolizji drogowych – wartość strat		21 161,98
2) losowe – wycinka drzew – wartość strat		3 259,50
3) losowe – uszkodzone mienie – naprawa monitora INFO KIOSK		5 565,75
4) zakup krzewów – tawuły (darowizna ZPAS)		3 000,00

Tabela nr 10 do pkt. II.2.5 Wzajemne wylączenia w zakresie przychodów i kosztów pomiędzy jednostkami miasta Nowa Ruda

KOSZTY	UM/Organ	SP2	SP6	SP7	MOPS	P1	P2	Żłobek	Razem
Podatek od nieruchomości	11 110,00								11 110,00
Oplata za gospodarowanie odpadami	31 377,00								31 377,00
Oplata za trwały zarząd	2 451,00								2 451,00
Oplata za pochówek na cmentarzu	1 198,80								1 198,80
Oplata za wieczyste użytkowanie gruntu									
Usługi transportowe	3 273,00								3 273,00
Czynsz									
Dostawa mediów w tym energii ciepłej	903,51				20 244,53				21 148,04
Inne wzajemne usługi									
<b>PRZYCHODY</b>	<b>UM/Organ</b>	<b>SP2</b>	<b>SP6</b>	<b>SP7</b>	<b>MOPS</b>	<b>P1</b>	<b>P2</b>	<b>Żłobek</b>	<b>70 557,84</b>
Podatek od nieruchomości		336,00	1 271,00	2 092,00	7 411,00				11 110,00
Oplata za gospodarowanie odpadami		12 786,00	2 483,00	12 957,00	685,00	2 466,00			31 377,00
Oplata za trwały zarząd					2 451,00				2 451,00
Oplata za pochówek na cmentarzu					1 198,80				1 198,80
Oplata za wieczyste użytkowanie gruntu									
Usługi transportowe		2 017,00	210,00	824,00	44,00	53,00	81,00	44,00	3 273,00
Czynsz									
Dostawa mediów w tym energii ciepłej					903,51	20 244,53			21 148,04
Inne wzajemne usługi									
									<b>70 557,84</b>