

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Miejska Nowa Ruda Rynek 1 57-400 NOWA RUDA	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu
Numer identyfikacyjny REGON 890717935		Wysłać bez pisma przewodniego B6172F912B733A62 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	270 185 344,77	283 118 466,26	A Fundusz	273 941 642,09	275 846 905,17
A.I Wartości niematerialne i prawne	221 646,41	78 940,02	A.I Fundusz jednostki	264 771 766,83	271 050 767,84
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	226 610 362,60	239 550 313,51	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	9 169 875,26	4 796 137,33
A.II.1 Środki trwałe	222 999 581,75	217 708 716,93	A.II.1 Zysk netto (+)	65 198 696,72	44 844 628,03
A.II.1.1 Grunty	83 152 686,99	83 071 393,91	A.II.2 Strata netto (-)	-56 028 821,46	-40 048 490,70
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	7 091 222,51	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	134 538 731,87	129 229 777,82	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	3 886 034,03	3 958 563,71	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	1 088 983,67	870 204,86	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	333 145,19	578 776,63	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	12 942 213,46	24 494 329,50
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	3 610 780,85	21 841 596,58	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	11 899 327,24	23 599 533,48
A.III Należności długoterminowe	1 522 485,76	1 379 162,73	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	5 953 333,03	16 288 327,58
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	41 830 850,00	42 110 050,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	232 618,66	208 030,19
A.IV.1 Akcje i udziały	41 830 850,00	42 110 050,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	1 270 805,06	1 279 494,80
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 449 010,45	1 716 399,84

Jan Szelaǳ
(główny księgowy)

BeSTia

2024-04-09

(rok, miesiąc, dzień)

B6172F912B733A62

Tomasz Jacek Kiliński
(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	749 197,74	2 182 222,99
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	503 578,61	404 129,86
B Aktywa obrotowe	16 698 510,78	17 222 768,41	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	214 882,24	51 294,44
B.I Zapasy	131 767,01	48 888,88	D.II.8 Fundusze specjalne	1 525 901,45	1 469 633,78
B.I.1 Materiały	131 767,01	48 888,88	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	1 525 901,45	1 469 633,78
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	1 042 886,22	894 796,02
B.II Należności krótkoterminowe	14 971 870,48	16 141 498,73			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	3 953,76	8 273,40			
B.II.2 Należności od budżetów	0,00	0,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	23 147,68	23 404,89			
B.II.4 Pozostałe należności	14 944 769,04	16 099 177,93			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	10 642,51			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 594 873,29	1 032 380,80			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	1 589 054,62	1 032 380,80			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	5 818,67	0,00			
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)

2024-04-09
(rok, miesiąc, dzień)

Tomasz Jacek Kiliński
(kierownik jednostki)

BeSTia

B6172F912B733A62

Strona 2 z 4

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	286 883 855,55	300 341 234,67	Suma pasywów	286 883 855,55	300 341 234,67

Jan Szelaż
(główny księgowy)

BeSTia

2024-04-09

(rok, miesiąc, dzień)

B6172F912B733A62

Tomasz Jacek Kiliński
(kierownik jednostki)

Wyjaśnienia do bilansu


Jan Szelaż
(główny księgowy)

BeSTia

2024-04-09
(rok, miesiąc, dzień)

B6172F912B733A62

Tomasz Jacek Kiliński
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Miejska Nowa Ruda Rynek 1 57-400 NOWA RUDA	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu	
Numer identyfikacyjny REGON 890717935		Wysłać bez pisma przewodniego 5E6DAD75B4F5919F 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	133 666 424,38	112 913 125,35	
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	133 666 424,38	112 913 125,35	
B. Koszty działalności operacyjnej	117 744 881,47	102 200 664,44	
B.I. Amortyzacja	11 654 207,83	11 686 460,33	
B.II. Zużycie materiałów i energii	6 278 565,03	5 589 088,41	
B.III. Usługi obce	35 048 100,62	34 583 263,30	
B.IV. Podatki i opłaty	723 594,49	582 332,22	
B.V. Wynagrodzenia	25 672 419,57	27 335 317,92	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	5 966 754,53	6 454 316,43	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	3 473 088,06	3 772 926,57	
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	1 898 703,28	
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	28 922 599,92	10 295 539,20	
B.X. Pozostałe obciążenia	5 551,42	2 716,78	
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	15 921 542,91	10 712 460,91	
D. Pozostałe przychody operacyjne	556 896,43	346 055,35	
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
D.II. Dotacje	0,00	0,00	
D.III. Inne przychody operacyjne	556 896,43	346 055,35	
E. Pozostałe koszty operacyjne	7 939 085,85	4 475 190,17	

Jan Szelań
główny księgowy

2024-04-09
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	7 939 085,85	4 475 190,17
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	8 539 353,49	6 583 326,09
G.	Przychody finansowe	4 106 063,04	3 352 609,41
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	4 106 063,04	3 352 609,41
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	3 475 283,49	5 139 797,98
H.I.	Odsetki	2 638 955,77	4 114 221,54
H.II.	Inne	836 327,72	1 025 576,44
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	9 170 133,04	4 796 137,52
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	257,78	0,19
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	9 169 875,26	4 796 137,33

Jan Szelań
główny księgowy

2024-04-09
rok, miesiąc, dzień

Tomasz Jacek Kiliński
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania**Uwagi**

Symbol	Wyszczególnienie	UwagaJST
A.VI	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Wyłączenie między jednostkami w zakresie pozycji A.VI. -141 847,41
B.II	Zużycie materiałów i energii	Wyłączenie między jednostkami w zakresie pozycji B.II. -46 545,47
B.III	Usługi obce	Wyłączenie między jednostkami w zakresie pozycji B.III. -24 762,94
B.IV	Podatki i opłaty	Wyłączenie między jednostkami w zakresie pozycji B.IV. -70 539,00

Jan Szelaż
główny księgowy

2024-04-09
rok, miesiąc, dzień

Tomasz Jacek Kiliński
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Miejska Nowa Ruda Rynek 1 57-400 NOWA RUDA	Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu	
Numer identyfikacyjny REGON 890717935		sporządzone na dzień 31-12-2023 r.	Wysłać bez pisma przewodniego 05E195534285D6B2 
			Stan na koniec roku poprzedniego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	258 778 500,72	264 771 766,83	
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	200 133 742,14	204 839 491,24	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	65 207 898,21	65 198 696,72	
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	127 001 860,10	119 072 520,68	
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
I.1.4. Środki na inwestycje	7 460 428,16	20 489 709,61	
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	176 000,00	0,00	
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	287 555,67	78 564,23	
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	194 040 604,68	198 560 490,23	
I.2.1. Strata za rok ubiegły	49 595 510,83	56 028 821,46	
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	122 639 447,00	109 893 654,51	
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	19 468 282,64	30 665 365,06	
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	1 882 909,82	1 284 464,16	
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	454 454,39	688 185,04	
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	264 771 766,83	271 050 767,84	

Jan Szelaż
główny księgowy

2024-04-09
rok, miesiąc, dzień

Tomasz Jacek Kiliński
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	9 169 875,26	4 796 137,33
III.1.	zysk netto (+)	65 198 696,72	44 844 628,03
III.2.	strata netto (-)	-56 028 821,46	-40 048 490,70
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	273 941 642,09	275 846 905,17

Jan Szelaż
główny księgowy


2024-04-09
rok, miesiąc, dzień

Tomasz Jacek Kiliński
kierownik jednostki

Jan Szeląg
główny księgowy

2024-04-09
rok, miesiąc, dzień

Tomasz Jacek Kiliński
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Miejska Nowa Ruda Rynek 1 57-400 NOWA RUDA	<p style="text-align: center;">Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</p> <p style="text-align: center;">sporządzony na dzień: 31-12-2023 r.</p>	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu
Numer identyfikacyjny REGON 890717935		<p style="text-align: center;">616B9FF42ED41FF0</p> 

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	3 931 620,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Jan Szelań
(główny księgowy)

2024.04.09
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)

2024.04.09
rok mies. dzień

Tomasz Jacek Kiliński
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK 2023

Gminy Miejskiej Nowa Ruda

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
[U]	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
[U]	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 realizująca zadania z zakresu edukacji publicznej w oddziałach ogólnodostępnych w kl.I-VIII w zakresie szkoły podstawowej. 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:

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

[ZSP] Przedmiot 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 zadań z zakresu edukacji publicznej w oddziałach ogólnodostępnych w kl. I-VIII w zakresie szkoły podstawowej. 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:

- pełna realizacja podstaw programowych kształcenia ogólnego z zachowaniem zalecanych form i sposobów jej realizacji,
- ukierunkowanie procesu wychowawczego na wartości, które wyznaczają cele wychowawcze i kryteria ich oceny stosowanie do warunków szkoły i wieku uczniów,
- 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 możliwości rozwojowych warunkach.

[ŻM] Przedmiotem działalności Żłobka Miejskiego nr 1 w Nowej Rudzie jest: 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.

[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.

[U] 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 wynikających z porozumień zawartych na podstawie uchwał Rady Miejskiej.

I.1.2 Okres objęty sprawozdaniem: **od 01 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.**

I.1.3 Sprawozdanie zawiera dane dotyczące jednostki wskazanej w pkt. 1.1 **[SP2,ZSP,SP7,P1,P2,ŻM,MOPS,U,ORGAN]**

I.1.4 **[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. z późniejszymi zmianami tj z 3.II.2020 r. poz 342. 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. z późniejszymi zmianami 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) ustalenia 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 ksiąg 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.

Księgi rachunkowe Szkoły Podstawowej nr 2 w Nowej Rudzie prowadzone są w module Księgowość i Inwentarz. Obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą: dzienniki częściowe, księga główna, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald księgi głównej, sald kont pomocniczych oraz inwentarz. Dzienniki prowadzone są w sposób chronologiczny dla rejestrów: jednostka budżetowa, wydzielony rachunek dochodów, Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, projekt Wsparcie na Starcie. W każdym rejestrze zdarzenia gospodarcze

grupowane są według ich rodzajów, takich jak: dochody i wydatki do danego konta, wydatki gotówkowe - kasa, polecenia księgowania, koszty – faktury. Księga główna to ewidencja syntetyczna, w której obowiązuje ujęcie każdej operacji zgodnie z zasadą podwójnego zapisu, w porządku systematycznym. Księgi pomocnicze (ewidencja analityczna) stanowią uszczegółowienie zapisów kont księgi głównej. Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienie obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych w technice komputerowej sporządza się nie rzadziej niż na koniec miesiąca. W module Inwentarz w technice komputerowej prowadzona jest ewidencja środków trwałych i pozostałych środków trwałych. W technice ręcznej prowadzona jest ewidencja wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych. Elementy systemu rachunkowości podlegają 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.

[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 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

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, Kadry 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. firewalla,
- 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 używania.

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 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 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) ustalenia 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. Knurowska 19, 41-800 Zabrze.

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).

Dzienniki prowadzone są dodatkowo z zachowaniem podziału dla poszczególnych grup dokumentów, tj. fv/rachunków, wyciągów bankowych, raportów kasowych, poleceń księgowania.

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 z późniejszymi zmianami, 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. z późniejszymi zmianami 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 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. Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według wartości nominalnej.

c) ustalenia wyniku finansowego

Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat.

Koszty działalności podstawowej Przedszkola Miejskiego nr 1 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 1 w Nowej Rudzie prowadzi księgi rachunkowe w systemie komputerowym firmy QNT Autor: QNT Systemy Informatyczne Sp. 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 prowadzone są w module Księgowość. Obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą: dzienniki częściowe, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald księgi głównej, sald kont pomocniczych, inwentarz. Dzienniki prowadzone są w sposób chronologiczny dla rejestrów: jednostka budżetowa, Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. W każdym rejestrze zdarzenia gospodarcze grupowane są według ich rodzajów, takich jak: dochody i wydatki do danego konta, wydatki gotówkowe-kasa, polecenia księgowania, koszty – faktury. Księga główna to ewidencja syntetyczna, w której obowiązuje ujęcie zdarzeń zgodnie z zasadą podwójnego zapisu w porządku syntetycznym. Księgi pomocnicze to ewidencja analityczna stanowiąca uszczegółowienie zapisów kont księgi głównej. Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz ksiąg pomocniczych w technice komputerowej sporządza się nie rzadziej niż na koniec każdego miesiąca. W technice ręcznej prowadzona jest ewidencja środków trwałych i pozostałych środków trwałych /księgi inwentarzowe/ Elementy systemu rachunkowości podlegają 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. Sprzęt komputerowy wyposażony jest w odpowiedni zasilacz awaryjny na wypadek zaniku dostawy energii elektrycznej, podtrzymujący zasilanie oraz sporządzanie kopii danych księgowych na dysku zewnętrznym. 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 2017r z późniejszymi zmianami. 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. z późniejszymi zmianami 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 używania. 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 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. 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. Knuruwska 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 prowadzone są w module Księgowość. Obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą: dzienniki częściowe, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald księgi głównej, sald kont pomocniczych, inwentarz. Dzienniki prowadzone są w sposób chronologiczny dla rejestrów: jednostka budżetowa, Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. W każdym rejestrze zdarzenia gospodarcze grupowane są według ich rodzajów, takich jak; dochody i wydatki do danego konta, wydatki gotówkowe-kasa, polecenia księgowania, koszty-faktury. Księga główna to ewidencja syntetyczna, w której obowiązuje ujęcie zdarzeń zgodnie z zasadą podwójnego zapisu w porządku syntetycznym. Księgi pomocnicze to ewidencja analityczna stanowiąca uszczegółowienie zapisów kont księgi głównej. Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz ksiąg pomocniczych w technice komputerowej sporządza się nie rzadziej niż na koniec każdego miesiąca. W technice ręcznej prowadzona jest ewidencja środków trwałych i pozostałych środków trwałych/księgi inwentarzowe/. Elementy systemu rachunkowości podlegają 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. Sprzęt komputerowy wyposażony jest w odpowiedni zasilacz awaryjny na wypadek zaniku dostawy energii elektrycznej, podtrzymujący zasilanie oraz sporządzanie kopii danych księgowych na dysku zewnętrznym. 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.

[ŻM] 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 trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych podlegają umarzeniu 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 umarżanych w 100%, których wartość jest równa i wyższa niż 500,00 i nie przekracza 10.000, 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 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.

Księgi rachunkowe prowadzone są w formie komputerowej, przy pomocy programu finansowo-księgowego.

FINANSE Vulcan na Platformie firmy Vulcan Sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu na podstawie licencji nr 29106. Program ten jest wykorzystywany przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych od dnia 01.01.2021 r. Oprogramowanie wraz z bazą danych zlokalizowane jest na serwerach zarządzanych przez licencjodawcę. Udostępnienie oprogramowania przez firmę Vulcan odbywa się poprzez platformę za pośrednictwem internetu. Firma Vulcan w ramach umowy licencyjnej administruje oprogramowaniem, zapewnia prawidłowe funkcjonowanie serwerów, zabezpiecza dostęp do serwerów, zapewnia komunikację z oprogramowaniem za pomocą bezpiecznych połączeń szyfrowanych oraz aktualizuje program i sporządza kopię danych znajdujących się na serwerze.

Program zabezpiecza powiązanie poszczególnych zbiorów stanowiących księgi rachunkowe w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę główną.

Dokumenty źródłowe prowadzone są w sposób tradycyjny i wraz z wydrukami komputerowymi przechowywane są w zamkniętych szafach, do których nie mają dostępu osoby postronne.

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 niezaużytych na dzień bilansowy materiałów, jeśli wartość ustalonych zapasów nie przekracza, w zakresie jednego asortymentu, kwoty 2 000,00.

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 prawniczych, prognozy za media itp.

[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.

[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 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 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.

I.1.5 Inne informacje. 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**.

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 m² będących w użytkowaniu wieczystym zgodnie z wartością ewidencyjną wynosi 7 091 222,51 .

II.1.5. Na dzień 31.12.2023 r. jednostka:

- **[SP2]** użytkowała na podstawie umowy użyczenia środki trwałe o niskiej wartości na kwotę 129 034,46 zł.

- **[ZSP]** użytkowała środki trwałe tj. sprzęt komputerowy o wartości początkowej brutto w kwocie 84 804,89 na podstawie zawartych umów użyczenia z Gminą Miejską Nowa Ruda.

- **[SP2]** użytkowała środki trwałe na podstawie umów najmu o wartości rynkowej 11 000,00, kontynuacja umowy z 2015 roku i 2020 roku, środki trwałe na podstawie umowy dzierżawy (Urząd Miejski Nowa Ruda) o wartości 166 253,18.

- **[P1]** użytkowała na podstawie umowy użyczenia środki trwałe o niskiej wartości na kwotę 19 119,90 złotych.

- **[P2,ŻM,MOPS,UM]** nie użytkowała środków trwałych na podstawie umów leasingu operacyjnego, najmu, dzierżawy lub innej umowy.

II.1.6. **[SP2,ZSP,SP7,P1,P2,ŻM,MOPS]** Jednostka nie posiada papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.

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

II.1.7. **[SP2,ZSP,SP7,P1,P2,ŻM,MOPS]** Nie dokonywano odpisów aktualizujących wartość należności.

[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**.

II.1.8. **[SP2,ZSP,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. **[SP2,ZSP,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.

[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 **Tabela nr 6.**

- II.1.10. **[SP2,ZSP,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 byłby to leasing finansowy lub zwrotny – nie wystąpiły.
- II.1.11. **[SP2,ZSP,SP7,P1,P2,ŻM,MOPS,UM]** Zobowiązania zabezpieczone majątkiem jednostki – nie wystąpiły.
- II.1.12. **[SP2,ZSP,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,ZSP,SP7,P1,P2,ŻM,MOPS,UM]** Istotne pozycje czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych – nie wystąpiły **Tabela nr 8.**
- II.1.14. **[SP2,ZSP,SP7,P1,P2,ŻM,MOPS,UM]** Nie otrzymano gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.
- II.1.15. **[SP2]** 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 95 310,00, w tym:
- nagrody jubileuszowe 39 709,66,
- odprawy emerytalne 44 847,66,
- ekwiwalent za urlop 10 752,68.
[ZSP] 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 120 904,16, w tym:
- nagrody jubileuszowe: 38 643,44,
- odprawy emerytalne: 49 500,72,
- odprawa pośmiertna: 32 760,00.
[SP7] Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze wyniosła 235 060,43 w tym:
- nagrody jubileuszowe 150 886,51,
- odprawy emerytalne 80 908,00,
- ekwiwalent za urlop 32 65,92.
[P1] 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:
- nagrody jubileuszowe 38 643,20,
- odprawy emerytalne 28 617,60.
[P2] 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:
- nagrody jubileuszowe 6 444,00,
- odprawa emerytalna 9 666,00.
[ŻM] Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze wyniosła: 0,00.
W 2023 r. jednostka nie wypłacała nagród jubileuszowych, ekwiwalentów za urlop, odpraw emerytalnych i in.
[MOPS] Nie dokonuje się biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych.
[UM] 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 2023 250 353,32 w tym:
- nagrody jubileuszowe 116 936,60 ;
- ekwiwalenty urlopowe 8 253,12 ;
- odprawy emerytalne 125 163,60 ;
- odprawy pośmiertne 0,00 zł;
- odprawy rentowe 0,00 .
- II.1.16. Inne informacje.
a) **[SP2,ZSP,SP7,P1,P2,ŻM,MOPS,U]** 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 31.12.2023r. Wyniósł: **0,00.**
b) Na pozycję bilansu oznaczoną jako inne należności składają się:
[SP2] Pożyczki z ZFŚS o terminie spłaty do 1 roku 139 968,00, wartość opatu przekazanego firmie obsługującej kotłownię 58 160,00, naliczone opłaty za posiłki uczniów za XII/23 5 247,00.
[ZSP] Pożyczki mieszkaniowe z ZFŚS pracowników na kwotę 136 157,00, należności z tytułu dochodów budżetowych na kwotę 3 496,00.
[SP7] Pożyczki z ZFŚS o terminie spłaty do 1 roku 38 212,00, należności, opłaty od rodziców uczniów za posiłki catering 8058,00, należności z tytułu rozliczeń, zwrotu kosztów za rok 2023 1 006,40.
[P1] Należności z tytułu dochodów budżetowych 10 225,53, należności z tytułu pozostałych rozrachunków z pracownikami, pożyczki z ZFŚS -43 244,99.

[P2] Należności z tytułu dochodów budżetowych 4 376,24, należności z tytułu pozostałych rozrachunków z pracownikami pożyczki z ZFŚS 13 054,33.

[ŻM] Należności z tytułu dochodów budżetowych na kwotę 337,34 (opłaty rodziców za pobyt i wyżywienie dzieci).

[MOPS] Nienależnie pobrane świadczenia i zasiłki w 2023 roku i latach ubiegłych wraz z odsetkami (rodzinne, fa, okresowe, celowe, wychowawcze, na zakup posiłków, stałe, „dobry start”, stypendia szkolne, dod. mieszk.,) - oraz odpł. za usługi opiekuńcze, podlegające egzekucji wypłacone św.z FA i zaliczki aliment. 211 069,86.

[UM] Nie wykazano.

II.2. Inne informacje i objaśnienia

II.2.1. **[SP2,ZSP,SP7,MOPS,P1,P2,ŻM,UM]** Nie dokonano odpisów aktualizujących wartość zapasów.

II.2.2. **[SP2,ZSP,SP7,MOPS,P1,P2,ŻM,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]** - nie dotyczy.

[MOPS,ŻM,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,MOPS,P1,P2,ŻM,UM]** 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:

[SP2,ZSP,SP7,MOPS,P1,P2,ŻM,UM,ORGAN] Wzajemne wyłączenia w zakresie przychodów i kosztów pomiędzy jednostkami Gminy Miejskiej Nowa Ruda zawiera załączona do informacji **Tabela nr 10**

II.3. **[SP2,SP7,MOPS,P1,P2,ŻM,UM]** Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki – brak.

[ZSP] Zmiany w ewidencji środków trwałych spowodowane są Decyzją Burmistrza Miasta Nowa Ruda z dnia 4 października 2023r. o wygaśnięciu trwałego zarządu do nieruchomości (wydzielonych części budynku) przy ul. Świdnickiej 66, zajmowanych przez szkołę i przekazanie Gminie Miejskiej Nowa Ruda.

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
Wartość brutto na początek roku obrotowego	1 168 447,30	1 474 505,34	2 642 952,64	83 152 686,99	283 630 887,25	8 360 230,23	2 368 758,80	8 379 097,78	0,00	385 891 661,05
Zwiększenia, w tym:	54 636,01	31 879,28	86 515,29	178 954,50	6 379 295,59	792 538,20	49 951,50	575 829,95	0,00	7 976 569,74
1) nabycie	54 636,01	31 879,28	86 515,29	178 954,50	6 379 295,59	792 538,20	49 951,50	550 357,20	0,00	7 951 096,99
2) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21 753,18	0,00	21 753,18
3) inne zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 719,57	0,00	3 719,57
Zmniejszenia, w tym:	940,00	3 067,74	4 007,74	260 247,58	1 300 411,70	121 367,37	0,00	208 478,73	0,00	1 890 505,38
1) sprzedaż	0,00	0,00	0,00	228 247,58	1 026 216,58	107 570,65	0,00	0,00	0,00	1 362 034,81
2) likwidacja	940,00	3 067,74	4 007,74	0,00	3 949,99	0,00	0,00	188 131,70	0,00	192 081,69
3) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	32 000,00	270 245,13	13 796,72	0,00	15 225,92	0,00	331 267,77
4) inne zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 121,11	0,00	5 121,11
Wartość brutto na koniec roku obrotowego	1 222 143,31	1 503 316,88	2 725 460,19	83 071 393,91	288 709 771,14	9 031 401,06	2 418 710,30	8 746 449,00	0,00	391 977 725,41
Umorzenie na początek roku obrotowego	1 168 447,30	1 252 858,93	2 421 306,23	0,00	149 092 155,38	4 474 196,20	1 279 775,13	8 045 952,59	0,00	162 892 079,30
Zwiększenia, w tym:	34 026,16	195 195,52	229 221,68	0,00	11 264 360,12	712 905,54	268 730,31	330 198,51	0,00	12 576 194,48
1) amortyzacja	34 026,16	195 195,52	229 221,68	0,00	11 264 360,12	712 905,54	268 730,31	308 445,33	0,00	12 554 441,30
2) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21 753,18	0,00	21 753,18
3) inne zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:	940,00	3 067,74	4 007,74	0,00	876 522,18	114 264,39	0,00	208 478,73	0,00	1 199 265,30
1) sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	671 035,37	107 570,65	0,00	0,00	0,00	778 606,02
2) likwidacja	940,00	3 067,74	4 007,74	0,00	1 826,87	0,00	0,00	188 131,70	0,00	189 958,57
3) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	203 659,94	6 693,74	0,00	15 225,92	0,00	225 579,60
4) inne zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 121,11	0,00	5 121,11
Umorzenie na koniec roku obrotowego	1 201 533,46	1 444 986,71	2 646 520,17	0,00	159 479 993,32	5 072 837,35	1 548 505,44	8 167 672,37	0,00	174 269 008,48
Odpisy aktualizujące na początek roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1) wykorzystanie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) korekta odpisu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Odpisy aktualizujące na koniec roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość netto na początek roku obrotowego	0,00	221 646,41	221 646,41	83 152 686,99	134 538 731,87	3 886 034,03	1 088 983,67	333 145,19	0,00	222 999 581,75
Wartość netto na koniec roku obrotowego	20 609,85	58 330,17	78 940,02	83 071 393,91	129 229 777,82	3 958 563,71	870 204,86	578 776,63	0,00	217 708 716,93

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	0	0	0	0
Środki trwałe	0	0	0	0
Środki trwałe w budowie	0	0	0	0
Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0	0	0	0
Długoterminowe aktywa finansowe, w tym: - akcje i udziały	0	0	0	0

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
Akcje	49 957	4 995 700,00
„AGROREG” S.A.	49 957	4 995 700
Udziały	355 983	35 604 350,00
Noworudzkie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o.	3 315	1 657 500
Noworudzkie Usługi Komunalne Sp. z o.o.	15 095	754 750
Centrum Turystyczno Sportowe Sp. z o.o.	5 389	2 694 500
Zakład Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o.	272 184	27 218 400
Wałbrzyska Specjalna Strefa Ekonomiczna „INVEST-PARK” Sp. z o.o.	60 000	3 279 200
Dłużne papiery wartościowe	151	1 510 000
Inne papiery wartościowe	0	0
RAZEM	406 091	42 110 050,00

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

Wyszczególnienie	Odpisy aktualizujące wartość należności:	
	długoterminowych	krótkoterminowych
Stan na początek roku	0,00	16 900 140,69
Zwiększenia	0,00	10 143 935,29
Wykorzystanie	0,00	3 749 265,87
Rozwiązanie	0,00	599 091,70
Stan na koniec roku obrotowego	0,00	22 695 718,41

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

Wyszczególnienie	Rezerwy na postępowanie sądowe	Rezerwy na wydatki niewygasające	Inne	RAZEM
Stan na początek roku	0,00	0,00	0,00	0,00
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykorzystanie	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozwiązanie	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na koniec roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00

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	7 679 331,09	6 000 000,00	28 470 000,00	42 149 331,09
Emisji obligacji	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM	7 679 331,09	6 000 000,00	28 470 000,00	42 149 331,09

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	0,00	1 545 000,00
Zobowiązania wekslowe	1 846 157,16	0,00	2 386 620,00
RAZEM	2 176 157,16	0,00	3 931 620,00

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

Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
Ubezpieczenia majątkowe	0,00	0,00
zajęcie pasa drogowego	0,00	0,00
leasing za samochód	0,00	0,00
RAZEM czynne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
	0,00	0,00
	0,00	0,00
RAZEM bierne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00

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
Przychody występujące incydentalnie, w tym:	544,26	3 036 164,48
1) losowe – odszkodowania	544,26	91 887,12
2) pozostałe – darowizna	0,00	29 529,00
3) pozostałe – spadek po zmarłym	0,00	311 734,61
4) pozostałe – środki z DUW dotyczy uchodźców z Ukrainy	0,00	2 534 604,75
5) pozostałe – wpłaty za pobyt uchodźców z Ukrainy	0,00	68 409,00
Koszty występujące incydentalnie, w tym:	0,00	2 995 929,30
1) Wymiana latarni zniszczonej w trakcie kolizji	0,00	18 625,26
2) wymiana szyby w samochodzie służbowym	0,00	1 850,01
3) naprawa uszkodzonego kabla ul. Zatorze Nowa Ruda	0,00	33 141,60
4) remont samochodu Straży Miejskiej po kolizji	0,00	2 355,68
5) wyżywienie i zakwaterowanie uchodźców z Ukrainy	0,00	2 489 360,00
6) usługa remontowa – pobyt obyw. Ukrainy	0,00	53 468,80
7) dodatkowe zadania oświatowe dotyczy uchodźców z Ukrainy	0,00	65 332,39
8) pozostałe – (zdjęcia, tłumaczenia, opieka lekarska, transport, żywność itp) dotyczy uchodźców z Ukrainy	0,00	137 652,80
9) koszty związane z wypłatą dodatków węglowych, elektrycznych, energetycznych i refund. pod. VAT dla odb. paliw gazowych (Fundusz Przeciwdziałania COVID-19)	0,00	194 142,76

1

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

KOSZTY	UM/Organ	SP2	SP6	SP7	MOPS	P1	P2	Żłobek	Razem
Podatek od nieruchomości	0,00	394,00	1 571,00	2 527,00	9 094,00	0,00	0,00	0,00	13 586,00
Opłata za gospodarowanie odpadami	0,00	9 795,00	16 785,00	14 326,00	804,00	5 052,00	0,00	5 148,00	51 910,00
Opłata za trwałe zarząd	0,00	0,00	0,00	0,00	2 451,00	0,00	0,00	0,00	2 451,00
Opłata za pochówek na cmentarzu	0,00	0,00	0,00	0,00	2 592,00	0,00	0,00	0,00	2 592,00
Opłata za wieczyste użytkowanie gruntu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Usługi transportowe	0,00	334,00	205,00	473,00	0,00	28,00	28,00	0,00	1 068,00
Czynsz	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dostawa mediów w tym energii ciepłej	0,00	0,00	0,00	0,00	2 268,41	22 138,53	0,00	0,00	24 406,94
Inne wzajemne usługi	0,00	4 540,56	2 007,55	7 007,01	9 595,14	0,00	0,00	544,68	23 694,94
PRZYCHODY	UM/Organ	SP2	SP6	SP7	MOPS	P1	P2	Żłobek	119 708,88
Podatek od nieruchomości	13 586,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13 586,00
Opłata za gospodarowanie odpadami	51 910,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	51 910,00
Opłata za trwałe zarząd	2 451,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 451,00
Opłata za pochówek na cmentarzu	2 592,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 592,00
Opłata za wieczyste użytkowanie gruntu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Usługi transportowe	1 068,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 068,00
Czynsz	11 589,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11 589,65
Dostawa mediów w tym energii ciepłej	14 373,70	0,00	0,00	0,00	22 138,53	0,00	0,00	0,00	36 512,23
Inne wzajemne usługi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
									119 708,88