

## INFORMACJA DODATKOWA

I.	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	GMINA SZAMOCIN
1.2	siedzibę jednostki
	Szamocin
1.3	adres jednostki
	Pl. Wolności 19; 64-820 Szamocin
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<b>administracja publiczna/ edukacja / opieka społeczna/wychowanie przedszkolne/ opieka nad małymi dziećmi/ produkcja i sprzedaż wody/ odprowadzanie ścieków</b>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<b>rok 2019</b>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	tabela 14
5.	inne informacje

Ponoszone koszty ujmuje się tylko na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzaju i ich rozliczenie”. Koszty usług telefonicznych wraz z abonamentem, zakup energii i innych o podobnym charakterze z uwagi na cykliczność i porównywalność kwot w poszczególnych miesiącach księgowane są do danego roku w następujący sposób: dowody księgowe za pełny okres rozliczeniowy i abonament za styczeń następnego roku zaliczane są do kosztów następnego roku, dowody księgowe za okres rozliczeniowy przypadający w dwóch różnych, rocznych okresach sprawozdawczych są ujmowane w kosztach następnego roku. Należności z tytułu wydatków niewyegzekowanych do końca roku budżetowego i będące należnościami z tytułu dochodów roku następnego podlegają przeksięgowaniu na konto 221 -należności z tytułu dochodów budżetowych pod datą 31 grudnia.

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

1.

1.1. szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

**Tabela Nr 1 i Nr 2**

1.2. aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

**jednostka nie dysponuje takimi informacjami**

1.3. kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

**w trakcie roku obrotowego nie dokonano odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych**

1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczysto

**Tabela Nr 5**

1.5. wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

**jednostka nie posiada środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy**

1.6. liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

	<b>Tabela Nr 6</b>	
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego , z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)	
	<b>Tabela nr 8</b>	
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym	
	<b>Tabela nr 9</b>	
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:	
a)	powyżej 1 roku do 3 lat	
		4 569 151,55
b)	powyżej 3 do 5 lat	
		1 924 334,00
c)	powyżej 5 lat	
		<b>1 612 000,00</b>
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego	
	<b>brak</b>	
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	
	<b>brak</b>	
1.12.	łącną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń także wekslowych, niewykazanych w bilansie , ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń	
		<b>116154</b>

1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie	
	brak	
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	691417,81
	<b>Tabela 12</b>	643 655,66
1.16.	inne informacje	
	brak	
2.		
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym	
	<b>Tabela 13</b>	
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych	
2.5.	inne informacje	231765

3.	Inne informacje niż wymienione powyżej , jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	pozostałe środki trwałe -1.040.208,90; księgozbiór 391923,41; pozostałe wartości niematerialne i prawne 52377,79

.....

(główny księgowy)

.....

(rok, miesiąc, dzień)

.....

(kierownik jednostki)

TABELA NR 1

Urząd Miasta i Gminy Szamocin

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

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa (brutto) - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3+4+5)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7+8+9)	Wartość początkowa (brutto) - stan na koniec roku obrotowego (2+6-10)
		nabycie	aktualizacja	przemieszczenia		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Wartości niematerialne i prawne	138 990,19	6 857,09			6 857,09				0,00	145 847,28
2. Razem środki trwałe	83 150 672,87	2 689 052,22	0,00	166 099,00	2 855 151,22	293 212,31	140 854,64	38 300,00	472 366,95	88 733 458,14
2.1. Grunty (gr. 0 KŚT)	4 999 355,44			145 000,00	145 000,00	117 047,32			117 047,32	5 027 308,12
2.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	258 861,00				0,00				0,00	258 861,00
2.2. Budynek, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)	76 198 681,27	2 341 549,13		21 099,00	2 362 648,13	176 164,99	41 007,22		217 172,21	78 344 157,19
2.3. Urządzenia techniczne i maszyny (gr. 3-6 KŚT)	1 747 566,94	221 660,00			221 660,00		77 120,90		77 120,90	1 892 106,04
2.4. Środki transportu (gr. 7 KŚT)	1 333 983,56	38 800,00			38 800,00			38 300,00	38 300,00	1 334 483,56
2.5. Inne środki trwałe (gr. 8 KŚT)	2 071 086,66	87 043,09			87 043,09		22 726,52		22 726,52	2 135 403,23
<b>Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2)</b>	<b>83 289 663,06</b>	<b>2 695 909,31</b>	<b>0,00</b>	<b>166 099,00</b>	<b>2 862 008,31</b>	<b>293 212,31</b>	<b>140 854,64</b>	<b>38 300,00</b>	<b>472 366,95</b>	<b>88 879 305,42</b>

TABELA NR 2

## Zmiana stanu umorzenia/amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (3+4+5)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (2+6-7)
		aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne			
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Wartości niematerialne i prawne	188 961,24		2 121,59		2 121,59		191 082,83
2. Razem środki trwałe	30 036 688,34	0,00	3 533 246,85	3 144,45	3 536 391,30	838 490,05	32 734 589,59
2.1. Grunty (gr. 0 KŚT)	0,00		0,00		0,00		0,00
2.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w	0,00				0,00		0,00
2.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)	26 475 402,10		2 702 437,78	2 644,45	2 705 082,23	522 187,38	28 658 296,95
2.3. Urządzenia techniczne i maszyny (gr. 2.4. Środki transportu (gr. 7 KŚT)	1 019 406,17		192 323,13		192 323,13	213 415,00	998 314,30
2.5. Inne środki trwałe (gr. 8 KŚT)	954 555,96		103 189,81	500,00	103 689,81	33 135,00	1 025 110,77
<b>Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2)</b>	1 587 324,11		535 296,13		535 296,13	69 752,67	2 052 867,57
	30 225 649,58	0,00	3 535 368,44	3 144,45	3 538 512,89	838 490,05	32 925 672,42

**TABELA NR 3**

**Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami**

Grupa środków trwałych (wg KŚT)	Wartość rynkowa (brutto) - stan na koniec roku obrotowego	Uwagi
1	2	3
2.1. Grunty (gr. 0 KŚT)	5 151 517,04	
2.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	510 336,00	oszacowana wartość gruntów na potrzeby aktualizacji opłat za użytkowanie wieczyste sporządzona w 2011r.
<b>Razem</b>	5 661 853,04	



**TABELA NR 13**

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

Wyszczególnienie	Wartość	Uwagi
1	2	3
Montaż urządzeń podczyszczających na istniejącym kolektorze wód deszczowych Dworcowa	16 121,78	
Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej w zachodniej części Gminy	120 000,00	
Kolektory sanitarne wraz z przykanalikami do granic posesji dla zachodniej części Gminy	1 934 040,29	
Przebudowa kanalizacji deszczowej wraz z montażem układu oczyszczającego Chodzieska	7 420,00	
Przebudowa i rozbudowa oczyszczalni	132 056,40	
Budowa sieci wod-kan Piaskowa	19000	
Drogi gminne	33663,9	
Przebudowa budynku gminnego ul. Ry	54713,81	
Przebudowa świetlicy wiejskiej w Nad	18932,81	
Budowa ogrodzenia	16594,67	
Budowa ogrodzenia	12915	
	<b>2 365 458,66</b>	

TABELA NR 4

Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego (2+3-4)
		zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5
Wartości niematerialne i prawne				0,00
Środki trwałe				0,00
Środki trwałe w budowie				0,00
Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)				0,00
Długoterminowe aktywa finansowe, w tym :				0,00
- akcje i udziały				0,00
<b>Razem</b>	0,00	0,00	0,00	0,00

**TABELA NR 5****Wartość gruntów użytkowanych wieczystie**

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego
Powierzchnia (w m2)	1110
Wartość (w zł)	25 596,00

**TABELA NR 6**

**Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane przez jednostkę, używane na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu**

Wyszczególnienie (wg grup bilansowych)	Wartość według stanu na koniec roku obrotowego
Grunty	
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	
Urządzenia techniczne i maszyny	
Środki transportu	
Inne środki trwałe	

**TABELA NR 7**

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

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego	
	Łączna liczba	Wartość bilansowa
Akcje	0	0,00
Udziały	537	233 300,00
Dłużne papiery wartościowe	0	0,00
Inne papiery wartościowe	0	0,00
<b>Razem</b>	<b>537</b>	<b>233 300,00</b>

TABELA NR 8

## Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (2+3-4-5)
		zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6
Odpisy aktualizujące należności	368 884,17	215 294,65		30 074,03	554 104,79
Odpisy aktualizujące należności z tytułu dostaw i usług	124 683,76	18 027,57		34 417,09	108 294,24
					0,00
					0,00
					0,00
					0,00
					0,00
					0,00
<b>Razem</b>	493 567,93	233 322,22	0,00	64 491,12	662 399,03

TABELA NR 9

Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia

Tytuł utworzenia rezerwy	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego (2+3-4-5)
1	2	3	4	5	6
Rezerwa na przyszłe zobowiązania w związku przeznaczeniem środków własnych s.z.b.na sfinansowanie planowanych inwestycji	3 609,92	16 708,50	3 609,92		16 708,50
					0,00
					0,00
<b>Razem</b>	3 609,92	16 708,50	3 609,92	0,00	16 708,50

**TABELA NR 10**

**Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty**

Wyszczególnienie	Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty			
	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	Razem
1	2	3	4	6
Kredyty i pożyczki	4 569 151,55	1 924 334,00	1 612 000,00	8 105 485,55
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
<b>Razem</b>	<b>4 569 151,55</b>	<b>1 924 334,00</b>	<b>1 612 000,00</b>	<b>8 105 485,55</b>



**TABELA NR 11****Wykaz istotnych rozliczeń międzyokresowych**

Wyszczególnienie	Wartość	Uwagi
1	2	3
1.Czynne rozliczenia międzyokresowe	0,00	
2.Bierne rozliczenia międzyokresowe	3 701,76	
	<b>3 701,76</b>	

**TABELA NR 12**

Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Wyszczególnienie	Wartość	Uwagi
1	2	3
1.Odprawy emerytalne i rentowe	52 596,00	
2.Nagroda jubileuszowa	173 360,82	
3.Ewkiwalent za urlop	20 167,68	
4.Inne: dod. Wiejski, ekw. odzież,zpomoga zdrowotna, chesne	397 531,16	
	<b>643 655,66</b>	

Tabela 14

## OBOWIĄZUJĄCE METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ USTALANIA WYNIKU FINANSOWEGO

Ustalam następujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego:

### Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne

1. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- a) w przypadku zakupu - według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- b) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, który obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę od rozpoczęcia budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania,
- c) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości rynkowej, ujawnione nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg pod datą ich zinwentaryzowania,
- d) w przypadku nieodpłatnego otrzymania, spadku lub darowizny - według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu, zaś w przypadku braku takiej wartości w decyzji w wartości rynkowej
- e) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o ich przekazaniu, zaś w przypadku braku takiej wartości w decyzji w wartości rynkowej
- f) wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej - według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki organizacyjnej.

2. Wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie dokumentu przekazania - według wartości określonej w tym dokumencie, a otrzymane na podstawie darowizny - według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub wartości określonej w umowie o przekazaniu. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

3. Programy komputerowe, licencje, prawa autorskie nie stanowią wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli były zakupione wraz z komputerem i stanowią jego integralną część, bez których komputer nie byłby zdalny do użytku. Powiększają one wartość środka trwałego albo pozostałego środka trwałego.

4. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, **umarza się:**

- książki i inne zbiory biblioteczne,
- środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych;
- odzież i umundurowanie,
- meble i dywany,
- pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości 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

5. Środki trwałe podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej w podziale na: podstawowe środki trwałe (środki trwałe o wartości początkowej przekraczającej kwotę ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych) oraz **pozostałe środki trwałe bez względu na wartość dla niżej wymienionych pozycji:**

1) sprzęt AGD,

- 2) sprzęt muzyczny,
- 3) elektroniczny,
- 4) komputery,
- 5) audiowizualny,
- 6) zmechanizowany sprzęt gospodarstwa domowego i gospodarczego,
- 7) maszyn i urządzeń biurowych,
- 8) aparaty fotograficzne,
- 9) kamery,
- 10) ekrany,
- 11) projektory,

6. Składniki majątkowe nie wymienione w podpunkcie od 1-11 w wartości nie wyższej niż 10 000 zł są uznawane za pozostałe środki trwałe i obejmowane ewidencją pozabilansową środków trwałych i podlegają odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów w momencie przekazania ich do użytkowania, ale z uwagi na potrzebę objęcia ich kontrolą podlegają jednocześnie ujęciu w ewidencji pozabilansowej.

7. Odpisom amortyzacyjnym (umorzeniowym) podlegają środki trwałe i wartości niematerialne i prawne.

8. Pozostałe środki trwałe i pozostałe wartości niematerialne i prawne finansuje się ze środków na wydatki bieżące (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu). Odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt działalności operacyjnej w całości ich wartości i są umarzane w całości w momencie oddania do używania.

9. Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nalicza się od miesiąca następnego po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej.

10. Dla umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjmuje się metodę liniową.

11. Okres umorzenia wartości niematerialnych i prawnych wynosi 24 miesiące.

12. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku wg stawek określonych w przepisach o podatku

13. W przypadku, gdy nieumorzony środek trwały uległ w trakcie roku obrotowego likwidacji, sprzedaży, przekazaniu, itp. odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się w ostatnim miesiącu, w którym był użytkowany.

14. Dolną granicę wartości części dodatkowych i części peryferyjnych ujmowanych jako zwiększenie wartości księgowej brutto środka trwałego ustala się w

15. W przypadku zakupu jednakowych składników majątkowych spełniających definicję środków trwałych, których cena jednostkowa nie przekracza 10 000 zł, ale łączna kwota zakupu przekracza 10 000 zł, podlegają one ujęciu w ewidencji bilansowej środków trwałych jako składniki zbiorczego obiektu inwentarzowego zespolonego rodzajowo z jednoczesnym dokonywaniem od nich odpisów amortyzacyjnych na zasadach ogólnych.

16. Jeżeli nakłady poniesione na ulepszenie danego obiektu są w skali roku niższe od istotnej wartości początkowej środka trwałego, wówczas uznaje się je za koszty

**Pozostałe aktywa i pasywa:**

17) Rzeczowe składniki majątku obrotowego (w tym materiały, otrzymane nieodpłatnie, jakimi dysponuje jednostka) wycenia się na dzień bilansowy według cen nabycia przy zastosowaniu zasady pierwsze przyszło – pierwsze wyszło (metoda FIFO). Jednostka co do zasady nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego, za wyjątkiem materiałów nie przeznaczonych do bieżącego zużycia i artykułów żywnościowych. Zakupione materiały (w tym paliwo, środki czystości, materiały biurowe, opał) przekazywane są bezpośrednio do zużycia w momencie zakupu i ewidencjonowane w koszty.

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

19) Walutę obcą wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta jednostka.

20) Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na koniec każdego kwartału.

21) Zobowiązania finansowe wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty tj. wraz z należnymi odsetkami.

**22) Fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa – wg wartości nominalnej.**

### **Ustalanie wyniku finansowego**

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

24) Ustalenie wyniku finansowego polega na:

1) przeniesieniu na koniec roku obrotowego na stronę Wn konta 860:

- poniesionych kosztów działalności (Wn konta 401-405, 409-410),
- poniesionych kosztów amortyzacji (Wn konta 400),
- poniesionych kosztów operacji finansowych (Wn konta 751),
- poniesionych pozostałych kosztów operacyjnych (Wn konta 761),

2) przeniesieniu na koniec roku obrotowego na stronę Ma konta 860:

- przychodów z tytułu dochodów budżetowych (Ma konta 720)
- przychodów finansowych (Ma konta 750),
- pozostałych przychodów operacyjnych (Ma konta 760 )