

BILANS JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ LUB SAMORZĄDOWEGO ZAKŁADU BUDŻETOWEGO

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Gminy w Kawęczynie Kawęczyn 62-704 Kawęczyn Numer identyfikacyjny REGON	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego		Adresat		
	sporządzony na dzień 31-12-2018 r.		Gmina Kawęczyn 62-704 Kawęczyn		
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	21 824 134,43	23 983 046,53	A. Fundusze	21 512 745,29	23 438 914,57
I. Wartości niematerialne i prawne			I. Fundusz jednostki	4 295 657,57	6 118 218,02
II. Rzeczowe aktywa trwałe	21 748 905,63	23 907 817,73	II. Wynik finansowy netto (+, -)	17 217 087,72	17 320 696,55
1. Środki trwałe	21 042 337,94	21 311 729,58	1. Zysk netto (+)	17 217 087,72	17 320 696,55
1.1. Grunty	368 992,09	353 528,73	2. Strata netto (-)		
1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom			III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)		
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	20 341 677,15	20 450 560,33	IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek		
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	222 232,64	322 424,74	B. Fundusze placówek		
1.4. Środki transportu	61 032,38	142 268,98	C. Państwowe fundusze celowe		
1.5. Inne środki trwałe	48 403,68	42 946,80	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	787 661,99	1 015 642,10
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	706 567,69	2 596 088,15	I. Zobowiązania długoterminowe		
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)			II. Zobowiązania krótkoterminowe	340 752,19	559 087,30
III. Należności długoterminowe	66 228,80	66 228,80	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	151 005,25	208 456,12
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	9 000,00	9 000,00	2. Zobowiązania wobec budżetów	1 115,88	52 454,86
1. Akcje i udziały	9 000,00	9 000,00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	22 091,50	22 367,51
2. Inne papiery wartościowe			4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	111 138,17	110 814,20
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe			5. Pozostałe zobowiązania	18 811,01	141 625,84
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)		
			7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		

B. Aktywa obrotowe	476 272,85	471 510,14	8. Fundusze specjalne	36 590,38	23 368,77
I. Zapasy	21 800,49	17 291,80	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	36 590,38	23 368,77
1. Materiały	21 800,49	17 291,80	8.2. Inne fundusze		
2. Półprodukty i produkty w toku			III. Rezerwy na zobowiązania		
3. Produkty gotowe			IV. Rozliczenia międzyokresowe	446 909,80	456 554,80
4. Towary					
II. Należności krótkoterminowe	406 002,67	296 883,35			
1. Należności z tytułu dostaw i usług	296 579,29	186 660,40			
2. Należności od budżetów	846,69	59,61			
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń					
4. Pozostałe należności	108 576,69	110 163,34			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych					
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	48 469,69	157 334,99			
1. Środki pieniężne w kasie					
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	48 469,69	157 334,99			
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego					
4. Inne środki pieniężne					
5. Akcje lub udziały					
6. Inne papiery wartościowe					
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
IV. Rozliczenia międzyokresowe					
Suma aktywów	22 300 407,28	24 454 556,67	Suma pasywów	22 300 407,28	24 454 556,67

/-/ Edyta Balcerzak

(główny księgowy)

2019-03-29

(rok, miesiąc, dzień)

/-/ Jan Nowak

(kierownik jednostki)

Rachunek zysków i strat
(wariant porównawczy)
 data sporządzenia 31-12-2018

Dane jednostki	Okres	Okres
Urząd Gminy w Kawęczynie	od	od
Kawęczyn	01-01-2017	01-01-2018
62-704 Kawęczyn	do	do
NIP 6681224079	31-12-2017	31-12-2018
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	23 503 635,09	24 297 750,05
- od jednostek powiązanych		
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów		
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	23 503 635,09	24 297 750,05
B. Koszty działalności operacyjnej	6 324 968,10	6 882 281,40
I. Amortyzacja	933 785,29	1 108 985,86
II. Zużycie materiałów i energii	750 594,95	766 280,77
III. Usługi obce	1 582 961,04	1 890 842,49
IV. Podatki i opłaty, w tym:	8 011,00	8 433,00
- podatek akcyzowy		
V. Wynagrodzenia	1 877 908,31	1 831 274,31
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	346 142,13	366 658,83
- emerytalne		
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	825 565,38	909 806,14
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	17 178 666,99	17 415 468,65
D. Pozostałe przychody operacyjne	77 063,75	2 245,98
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II. Dotacje		
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV. Inne przychody operacyjne	77 063,75	2 245,98
E. Pozostałe koszty operacyjne	392,27	51 561,86
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III. Inne koszty operacyjne	392,27	51 561,86
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	17 255 338,47	17 366 152,77
G. Przychody finansowe	1 409,17	1 077,24
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
a) od jednostek powiązanych, w tym:		
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		

Sygnatura:

Strona 1 z 2

b) od jednostek pozostałych, w tym:		
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II. Odsetki, w tym:	1 409,17	1 077,24
- od jednostek powiązanych		
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V. Inne		
H. Koszty finansowe	39 659,92	46 533,46
I. Odsetki, w tym:	39 659,92	46 533,46
- dla jednostek powiązanych		
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV. Inne		
I. Zysk (strata) brutto (F + G - H)	17 217 087,72	17 320 696,55
J. Podatek dochodowy		
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L. Zysk (strata) netto (I - J - K)	17 217 087,72	17 320 696,55

Sporządził:	Dokonał weryfikacji:	Zatwierdził:
Edyta Balcerzak		Jan Nowak
imię i nazwisko	imię i nazwisko	imię i nazwisko
29-03-2019		29-03-2019
data i podpis	data i podpis	data i podpis

ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ LUB SAMORZĄDOWEGO ZAKŁADU
BUDŻETOWEGO

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Gminy w Kawęczynie Kawęczyn 62-704 Kawęczyn Numer identyfikacyjny REGON	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2018 r.	Adresat	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
		Gmina Kawęczyn 62-704 Kawęczyn	
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		3 126 134,21	4 295 657,57
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)		30 076 242,67	31 086 668,78
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły		14 328 214,98	17 217 087,72
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe		14 834 047,33	10 556 450,03
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich			
1.4. Środki na inwestycje		907 235,14	3 308 006,17
1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych			
1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne			
1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek			
1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia			
1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący			
1.10. Inne zwiększenia		6 745,22	5 124,86
2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		28 906 719,31	29 264 108,33
2.1. Strata za rok ubiegły			
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe		27 526 302,76	25 428 800,36
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły			
2.4. Dotacje i środki na inwestycje		1 380 416,55	3 835 307,97
2.5. Aktualizacja środków trwałych			
2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych			
2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek			
2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia			
2.9. Inne zmniejszenia			
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		4 295 657,57	6 118 218,02
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+, -)		17 217 087,72	17 320 696,55
1. zysk netto (+)		17 217 087,72	17 320 696,55
2. strata netto (-)			
3. nadwyżka środków obrotowych			
IV. Fundusz (II+, -III)		21 512 745,29	23 438 914,57

/-/ Edyta Balcerzak

(główny księgowy)

2019-03-29

(rok, miesiąc, dzień)

/-/ Jan Nowak

(kierownik jednostki)

URZĄD GMINY

w Kawęczynie

62-704 Kawęczyn, woj. wielkopolskie
tel. 063 2885-910, fax 063 2885-940

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Urząd Gminy w Kawęczynie
1.2	siedzibę jednostki
	Kawęczyn 48, 62-704 Kawęczyn
1.3	adres jednostki
	Kawęczyn 48, 62-704 Kawęczyn
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Zał. Nr 1
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2018-31.12.2018 rok
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie jednostkowe Jednostki Urząd Gminy w Kawęczynie
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Zał. Nr 2
5.	inne informacje
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
	Zał. Nr 3
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Nie dotyczy
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych w całości
	Wg wartości operatu szacunkowego na dzień 31.07.2013 roku – 236.000,00
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
	Nie dotyczy
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	9 udziałów w wartości 1.000,00 każdy

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)
	Nie dotyczy
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Nie dotyczy
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	Kredyty inwestycyjne w okresie spłaty do 3 lat
	768.884,45 wg zawartych umów i harmonogramu spłaty
b)	Kredyty inwestycyjne w okresie spłaty od 3 do 5 lat
	242.856,00 wg zawartych umów i harmonogramu spłaty
c)	Kredyty inwestycyjne w okresie spłaty powyżej 5 lat
	100.000,00 wg zawartych umów i harmonogramu spłaty
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
	Nie dotyczy
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12.	łącznie kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	0,00
1.16.	inne informacje
	brak
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	brak
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
	Środki trwale w budowie stanowią wartość – 2.596.088,15. Głównymi pozycjami stanowiącymi o wartości pozycji są Przydomowe oczyszczalnie ścieków, gdzie w roku 2018 zrealizowano I etap inwestycji na kwotę łącznie 1.393.543,60, Oświetlenie uliczne, które zostanie przekazane jako wkład na podwyższenie udziałów w spółce oświetleniowej w kwocie 549.575,09 zadania w ramach zagospodarowania placów rekreacyjnych w kwocie łącznie 449.856,80 oraz pozostałe zadanie w mniejszym stopniu istotności kwotowej.

2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Brak szczególnej istotności na pozycje bilansowe
2.4.	informacje o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	brak
2.5.	inne informacje
	Na rachunku VAT brak salda na dzień 31.12.2018
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

.../.../ Edyta Balcerzak.....
(główny księgowy)

.....29.03.2019.....
(rok, miesiąc, dzień)

...../.../ Jan Nowak.....
(kierownik jednostki)

Załącznik Nr 1 Podstawowy przedmiot działalności jednostki

1. Urząd Gminy - Urząd Gminy jest jednostką organizacyjną, która zapewnia wykonywanie zadań wynikających ze sprawowania przez Wójta funkcji organu wykonawczego Gminy.

Załącznik Nr 2 Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

1. Urząd Gminy w Kawęczynie

1. Aktywa i pasywa wycenia się, nie rzadziej niż na dzień bilansowy, w następujący sposób:

1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), lub też ceny sprzedaży podobnego lub takiego samego składnika majątku (*np. ujawnionego lub przyjętego w formie darowizny lub spadku*) albo według wartości wynikającej z umowy darowizny, albo też według wartości określonej w decyzji (*tu środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub JST otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu*) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości z założeniem, że nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje, począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do używania, a obowiązującą metodą amortyzacji jest metoda liniowa (*jeżeli w odniesieniu do części składników majątku przyjęto inną metodę amortyzacji, to należy je wymienić z jednoczesnym wskazaniem przyjętej metody ich amortyzowania*), natomiast umarza się jednorazowo w 100% przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania takie składniki majątkowe, jak:

– meble i dywany,

– pozostałe środki trwałe 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 używania

2) środki trwałe w budowie – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem (w tym: koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów poniesione do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy, koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu sfinansowania wydatków dotyczących nabycia lub wytworzenia środków trwałych w budowie i związane z nimi dodatnie oraz ujemne różnice kursowe),

pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości;

3) udziały w innych jednostkach oraz inwestycje zaliczone do aktywów trwałych – według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości (*alternatywnie: według wartości godziwej, według skorygowanej ceny nabycia, jeżeli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności, według ceny nabycia przeszacowanej do ceny rynkowej, a różnicę z przeszacowania rozliczyć zgodnie z art. 35 ust. 4 uor*);

4) udziały w jednostkach podporządkowanych zaliczone do aktywów trwałych – według zasad określonych w pkt. 3 (*alternatywnie: metodą praw własności, pod warunkiem że będzie ona stosowana jednolicie wobec wszystkich jednostek podporządkowanych*);

5) inwestycje krótkoterminowe – według ceny (wartości) rynkowej (*alternatywnie: według ceny nabycia lub ceny/wartości rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa, według skorygowanej ceny nabycia, jeżeli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności*), a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek, w inny sposób określonej wartości godziwej;

6) rzeczowe składniki aktywów obrotowych – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, z uwzględnieniem zasady ostrożnej wyceny, co oznacza, że nie mogą być one wyższe niż ceny ich sprzedaży netto na dzień bilansowy;

7) należności i udzielone pożyczki (łącznie ze skapitalizowanymi i zarachowanymi odsetkami) – w kwocie wymaganej zapłaty, pomniejszone o odpisy aktualizujące ich wartość, które dokonywane są na koniec roku obrotowego, z zachowaniem zasady ostrożności (*alternatywnie: należności i udzielone pożyczki, zaliczone do aktywów finansowych, są wyceniane według skorygowanej ceny nabycia, a jeżeli przeznacza się je do sprzedaży w okresie do 3 miesięcy, to według wartości rynkowej lub do wyboru – inaczej określonej wartości godziwej*); odsetki ujmuje się w księgach rachunkowych nie później niż na koniec kwartału;

8) zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty (*alternatywnie: zobowiązania finansowe wycenia się według skorygowanej ceny nabycia, a jeżeli przeznacza się je do sprzedaży w okresie do 3 miesięcy, to według wartości rynkowej lub do wyboru – inaczej określonej wartości godziwej*); odsetki ujmuje się w księgach rachunkowych nie później niż na koniec kwartału;

9) rezerwy – w uzasadnionej wiarygodnie oszacowanej wartości;

10) udziały (akcje) własne – według cen nabycia;

11) kapitały (fundusze) własne, z wyjątkiem udziałów (akcji) własnych oraz pozostałe aktywa i pasywa – w wartości nominalnej;

12) należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy;

13) rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne jako koszty już poniesione, lecz dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych, wyceniane są do bilansu według ich wartości nominalnej (*tu można wskazać ich tytuły: np. koszty ubezpieczeń majątkowych, koszty prenumeraty czasopism lub też przyjąć, że rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne nie występują w jednostce albo mają one nieistotną wartość i z tego powodu nie są rozliczane w czasie, lecz z dniem ich poniesienia powiększają koszty działalności jednostki*);

14) mienie zlikwidowanych jednostek jako rzeczowe składniki majątku rzeczywiście przejęte przez jednostkę (organ założycielski lub nadzorujący) po zlikwidowanym przedsiębiorstwie państwowym, komunalnym lub innej podległej jednostce (nie wchodzi tu mienie po zlikwidowanych jednostkach, które kontynuują działalność) wycenia się według wartości netto wynikającej z bilansu zamknięcia zlikwidowanego podmiotu i szczegółowych specyfikacji stanowiących załączniki do tego bilansu po uwzględnieniu rozchodowanych składników z tej grupy mienia (rozchody tych składników majątku ewidencjonuje się według wartości określonej w decyzji lub umowie o ich przekazaniu innym podmiotom, decyzji o ich przyjęciu do środków trwałych jednostki, dokumencie potwierdzającym ich sprzedaż, dokumencie potwierdzającym ich likwidację).

2. Przy wycenie majątku likwidowanej jednostki lub postawionej w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ust. 1 (jak dla jednostki kontynuującej działalność), chyba że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej.

Załącznik Nr 3 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

WARTOŚĆ BRUTTO

	UG
0-GRUNTY	353 528,73
I - BUDYNKI	5 640 986,63
II -OBIEKTY	25 142 938,96
III-KOTŁY	306 723,05
IV-MASZYNY	110 807,00
VI-URZĄDZENIA TECH	72 202,54
VII-SRODKI TRANSP	282 500,00
VIII-WYPOSAZENIE	71 735,63
	31 981 422,54

WARTOŚĆ UMORZENIA

	UG
0-GRUNTY	
I - BUDYNKI	1 222 673,49
II -OBIEKTY	9 110 691,77
III-KOTŁY	49 343,94
IV-MASZYNY	89 198,19
VI-URZĄDZENIA TECH	28 765,72
VII-SRODKI TRANSP	140 231,02
VIII-WYPOSAZENIE	28 788,83
	10 669 692,96

WARTOŚĆ NETTO

	UG
0-GRUNTY	353 528,73
I - BUDYNKI	4 418 313,14
II -OBIEKTY	16 032 247,19
III-KOTŁY	257 379,11
IV-MASZYNY	21 608,81
VI-URZĄDZENIA TECH	43 436,82
VII-SRODKI TRANSP	142 268,98
VIII-WYPOSAZENIE	42 946,80
	21 311 729,58