

ZARZĄDZENIE NR 93/2020  
z dnia 22 grudnia 2020 roku

**w sprawie wytycznych do sporządzania sprawozdań finansowych jednostek budżetowych oraz sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego**

Na podstawie art 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869), art.10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351) zarządzam co następuje:

§ 1.

1. Niniejsze zarządzenie sporządzone zostało w związku z koniecznością ujednoczenia stosowanych przez jednostki budżetowe Gminy Orla, zwane dalej jednostkami zasad wyceny, zasad prezentacji danych w sprawozdaniach finansowych, a także w celu określenia informacji jakie jednostki przedkładają wraz ze sprawozdaniami finansowymi.
2. Przyjęte w niniejszym zarządzeniu zasady zobowiązane są stosować następujące jednostki Gminy Orla:
  - 1) Urząd Gminy Orla,
  - 2) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Orli,
  - 3) Szkoła Podstawowa w Orli.
3. Przyjęte w niniejszym zarządzeniu zasady wyceny aktywów i pasywów wynikają z:
  - 1) ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351), zwanej dalej ustawą,
  - 2) rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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 (t.j. Dz. U. z 2017 poz. 1911, zwanego dalej rozporządzeniem).

§ 2.

**1. Zasady wyceny**

Wymienione w § 1 ust 2 jednostki stosują następujące zasady wyceny aktywów i pasywów:

Przyjmuje się następujące zasady ewidencji:

- 1) Należności i zobowiązania wycenia się na dzień ich powstania i ewidencjonuje się w księgach rachunkowych według wartości nominalnej. Na koniec każdego kwartału i na dzień bilansowy wycenia się je w kwocie wymaganej do zapłaty (z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny), natomiast zobowiązania w kwocie zapłaty. Kwota wymaganej zapłaty jest to kwota należności wraz z należnymi odsetkami. W przypadku zatem zwłoki w zapłacie należności przez dłużników odsetki zalicza się do przychodów finansowych.
- 2) Do przychodów urzędu zalicza się dochody budżetu nieujęte w planach innych jednostek budżetowych.
- 3) Uwzględniając zasadę istotności, rezygnujemy z rozliczeń międzyokresowych kosztów, nieistotnych co do wielkości wyniku lub kosztów występujących z tego samego tytułu i w zbliżonej wysokości w każdym roku.
- 4) Do wyceny należności stosuje się zasadę ostrożnej wyceny, polegającej na tym, że w bilansie wykazuje się realną wartość, czyli uwzględniającą zmniejszenie ich wartości na skutek braku zapłaty w całości bądź części, to znaczy uwzględniającą

stopień prawdopodobieństwa utraty przyszłych korzyści ekonomicznych. Odpisy aktualizujące są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy. Dokonuje się odpisów aktualizujących należności zgodnie z art. 35b ustawy o rachunkowości oraz należności spornych, wątpliwych, których zapłata jest zagrożona.

- 5) Wartość odpisów aktualizujących należności wykazuje się zależnie od ich rodzaju w pozostałych kosztach operacyjnych lub w kosztach finansowych.
- 6) W przypadku spisania należności umorzonych, przedawnionych lub nieściągalnych następuje równoczesne zmniejszenie wartości odpowiadających im odpisów aktualizujących. Jeżeli powyższe należności nie były objęte odpisami aktualizującymi ich wartość lub były dokonane odpisy w niepełnej wysokości, to wartość nieobjętą odpisami zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.
- 7) Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach w momencie ich zapłaty, natomiast przypisów należnych odsetek za zwłokę dokonuje się kwartalnie w wysokości należnych na koniec tego kwartału.
- 8) Dochody ze sprzedaży opodatkowanej w budżecie ujmuje się w kwocie netto, tj. niezawierającej podatku należnego VAT odprowadzonego do urzędu skarbowego. Podatek należny pozostawiony jest poza budżetem do czasu rozliczenia z urzędem skarbowym (przelew ten nie stanowi operacji budżetowej). Rozliczenie VAT należnego z VAT naliczonym, nieodprowadzonego do urzędu skarbowego, zalicza się do dochodów budżetu jako środki pozostające w swobodnej dyspozycji jednostki samorządu terytorialnego.

Przyjmuje się następujące zasady kwalifikowania rzeczowych aktywów trwałych:

- 1) Środki trwałe o wartości przekraczającej wielkość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (aktualnie 10.000 zł) i okresie użytkowania ponad 1 rok, z wyjątkiem określonych w § 7 ust. 2 pkt 1 - 4 rozporządzenia, umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w „Wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych” będącym załącznikiem Nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 865). Odpisów umorzeniowych i amortyzacyjnych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku, poczynając od miesiąca następnego po przyjęciu środka trwałego do używania, do miesiąca w którym środek trwały (wartość niematerialną i prawną) zlikwidowano, sprzedano, nieodpłatnie przekazano lub stwierdzono jego niedobór.
- 2) Nie umarza się gruntów i dóbr kultury.
- 3) Środki trwałe wymienione w § 7 ust. 2 pkt 1-4 w/w Rozporządzenia tj. :
  - książki i inne zbiory biblioteczne,
  - środki dydaktyczne, służące procesowi dydaktyczno – wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych
  - odzież i umundurowanie
  - meble i dywanyumarza się jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania i ujmuje się na koncie 013, z wyjątkiem odzieży i obuwia roboczego, które należne są pracownikom na podstawie art. 237 Kodeksu Pracy.

- 4) Pozostałe środki trwałe, których okres użytkowania jest dłuższy niż rok, a wartość w cenie nabycia jest równa lub wyższa od 4 % dolnej granicy środków trwałych ustalonej do celów amortyzacji w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych są spisywane w koszty w 100% w miesiącu oddania do użytkowania, z tym że obejmuje się je ewidencją ilościowo - wartościową i księguje na koncie 013.
- 5) Pozostałe środki trwałe, których okres użytkowania jest dłuższy niż rok, a wartość w cenie zakupu nie przekracza 4 % dolnej granicy środków trwałych ustalonej do celów amortyzacji w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych są spisywane w koszty w 100% w miesiącu wydania do użytkowania i obejmuje się je tylko ewidencją ilościową (nie księguje na koncie 013). Ewidencja ilościowa prowadzona jest w referacie merytorycznie odpowiedzialnym za dokonanie zakupu.
- 6) Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej do 10.000 zł odpisuje się jednorazowo w pełnej ich wartości w koszty, natomiast o wartości wyższej są umarżane i amortyzowane jednorazowo za okres całego roku według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
- 7) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne ujmuje się w ewidencji w wartości początkowej, za którą uważa się:
  - a) w razie odpłatnego nabycia – cenę nabycia, powiększoną o koszty związane z zakupem naliczone do dnia przekazania środka do użytkowania (koszty transportu, załadunku, wyładunku, montażu, instalacji, uruchomienia, opłat notarialnych, skarbowych, odsetek, prowizji, pierwszej rejestracji pojazdu, pomniejszoną o podatek od towarów i usług, chyba że podatnikowi nie przysługuje obniżenie kwoty podatku należnego o podatek naliczony);
  - b) środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji, wyceniane są w wartości określonej w decyzji,
  - c) w razie nabycia w drodze spadku lub darowizny – wartość rynkową z dnia nabycia, chyba że umowa określa wartość w niższej wysokości;
  - d) w razie wytworzenia we własnym zakresie – koszt wytworzenia, który obejmuje ogół kosztów rzeczywiście poniesionych przez jednostkę od rozpoczęcia budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia do dnia przyjęcia do użytkowania.

Przyjmuje się następujące zasady ewidencji rzeczowych składników aktywów obrotowych:

- 1) Wydawnictwa specjalistyczne (książki) i czasopisma zalicza się do materiałów i odpisuje w koszty z chwilą zakupu.
- 2) Materiały zakupione do bieżącego użytku na potrzeby administracyjno - gospodarcze tj. materiały administracyjne, środki czystości odpisuje się w koszty w pełnej ich wartości wynikającej z faktur.
- 3) Zakup paliwa do samochodów, węgla i oleju opałowego podlega bieżącemu odniesieniu w koszty. Na koniec roku obrotowego należy ustalić stan niewykorzystanego paliwa, węgla i oleju opałowego drogą spisu z natury i dokonać jego wyceny oraz dokonać korekty kosztów o wartość tego stanu
- 4) Części zamienne do samochodów i komputerów wmontowane od razu po zakupie, materiały zakupione i wbudowane do remontu sieci wodociągowej i kanalizacyjnej oraz dróg podlegają bieżącemu odniesieniu w koszty.

- 5) Dla artykułów spożywczych zakupionych na potrzeby stołówki szkolnej prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową, a ich zużycie odnosi się w koszty na koniec miesiąca na podstawie zestawienia obrotów według indeksów materiałowych.

## **2. Ustalanie wyniku finansowego**

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

Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. na kontach kosztów rodzajowych.

W jednostkach nie stosuje się międzyokresowego rozliczenia kosztów. Koszty przyszłych okresów dotyczą kosztów mało istotnych dla wyniku finansowego oraz kosztów przechodzących z roku na rok w przybliżonej wysokości i tego samego rodzaju. Nie są one rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności.

## **3. Zakładowy plan kont**

Urząd oraz gminne jednostki budżetowe prowadzą księgi rachunkowe w oparciu o zakładowy plan kont jednostki budżetowej.

Ewidencja podatków jest integralną częścią ewidencji księgowej urzędu i prowadzona jest z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont urzędu jako jednostki budżetowej.

W księgach urzędu równolegle są prowadzone zapisy dla kont jednostki samorządu terytorialnego, tworzące księgi rachunkowe dotyczące wykonania budżetu, należności finansowych, zobowiązań finansowych, dochodów i wydatków funduszy pomocowych, stanu funduszy pomocowych i operacji niekasowych w oparciu o zakładowy plan kont dla budżetu. Plan kont dla operacji związanych z projektami wymagającymi odrębnej ewidencji, tworzony jest każdorazowo osobnym Zarządzeniem dla poszczególnych projektów.

### **§ 3.**

1. Kierując się zasadą istotności, jednostki mogą zastosować inne, niż wymienione w § 2 zasady wyceny i uproszczenia bądź zrezygnować z uproszczeń pod warunkiem uzyskania wcześniejszej akceptacji Wójta Gminy.

2. W celu powyższego jednostka składa do Wójta Gminy Orla wnioszek wraz z uzasadnieniem zawierającym oszacowanie skutków wnioskowanej propozycji.

### **§ 4.**

Wytyczne w zakresie prezentowania danych w wybranych pozycjach „Informacji dodatkowej” Jednostki sporządzając Informację dodatkową, zwaną dalej Informacją, stosują następujące zasady:

1. W części I. „Wprowadzenie do sprawozdania finansowego”, pkt. 4 “omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)” wskazuje się wybrane i stosowane przez jednostkę rozwiązania dopuszczone ustawą oraz rozporządzeniem.

2. W części II „Dodatkowe informacje i objaśnienia”:

1) w pkt. 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* jednostki prezentują dane w szczególowości zgonie z tabelą stanowiącą załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

2) w pkt. 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* wykazywane są środki trwale używane na podstawie umów najmu, dzierżawy lub innych umów, z których niezbitcie wynika, że jednostka nie musi (nie ma obowiązku lub prawa) ich amortyzować lub umarzać np. umowa nie spełnia co najmniej jednego z warunków określonych w art. 3 ust. 4 pkt 1-7 ustawy. Dane prezentowane są w następującej formie:

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

Lp.	Wyszczególnienie nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu	Wartość na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego	Wartość na koniec roku obrotowego (3+4 – 5)
1					
2					
2					
<b>Ogółem</b>					

Do ewidencji wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu służy konto pozabilansowe 010 „Środki będące w użyczeniu jednostki”. Na stronie Wn konta ujmuje się ustaloną wartość w/w środków trwałych i korekty zwiększające lub zmniejszające wcześniej przyjęte wartości. Na stronie Ma ujmuje się zmniejszenia wartości środków trwałych na skutek wygaśnięcia lub rozwiązania umów na podstawie, których użytkowano środki trwale. Konto może wykazywać saldo Wn oznaczające wartość środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy lub innych umów.

3) w pkt.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)*, dane prezentowane są w następujący sposób:

**Odpisy aktualizujące wartość należności**

Lp.	Wyszczególnienie według grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego	Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4 – 7)
1					
2					
<b>Ogółem</b>					

4) w pkt.1.9. *Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty, dane prezentowane są w następujący sposób:*

Dane są prezentowane w rozbiciu na okresy pozostające do spłaty. Dane powinny być zgodne ze sprawozdaniem Rb Z.

5) w pkt.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, dane prezentowane są w następujący sposób:*

Lp.	Wyszczególnienie	Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zabezpieczonego zobowiązania	
			na początek roku	na koniec roku
1				
2				
	<b>Ogółem</b>			

Dane wskazane w niniejszej tabeli wynikają z szczegółowej ewidencji prowadzonej w rejestrach pozabilansowych. Konto 155 „Weksle” służy do ewidencji weksli jako zabezpieczenie wykonania umów w sprawie przyznania pomocy finansowej ze środków europejskich na realizację zadań przez Gminę oraz jako zabezpieczenie umowy kredytowej. Podział konta powinien umożliwić ustalenie wartości weksli kredytowych oraz weksli jako zabezpieczenie wykonania umów.

6) w pkt. 1.14. *Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie:*

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na początek roku obrotowego
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
1					
	<b>Ogółem</b>				

Dane wskazane w niniejszej tabeli wynikają z szczegółowej ewidencji prowadzonej w rejestrach pozabilansowych. Konto 150 „Gwarancje ubezpieczeniowe” służy do ewidencji gwarancji ubezpieczeniowych wniesionych w formie bezgotówkowej. Gwarancje ubezpieczeniowe wniesione jako wadia uprawniające do udziału w przetargach oraz jako zabezpieczenie należytego wykonania umowy, taki też jest podział konta.

7) w pkt. 1.15. *Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze, wykazuje się w łącznej wysokości uwzględniając wszystkie wydatki poniesione na te świadczenia.*

Lp.	Rodzaj świadczeń pracowniczych	Kwota
1	Wynagrodzenia i dodatkowe wynagrodzenie roczne	
2	Składki na ubezpieczenie społeczne	
3	Świadczenia wynikające z przepisów BHP	
4	Badania lekarskie	
5	ZFŚS	
6	Szkolenia i podróże służbowe	
	<b>Ogółem</b>	

8) w pkt 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* dane prezentowane są w następujący sposób:

**Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym**

Lp.	Wyszczególnienie środków trwałych w budowie realizowanych we własnym zakresie	Środki trwałe w budowie - stan na początek roku	Inwestycje rozliczone w ciągu roku	Inwestycje bez efektów ekonomicznych	Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych w budowie			Środki trwałe w budowie - stan na koniec roku
					Ogółem	W tym:		
						odsetki	różnice kursowe	
1								
2								
3								
	<b>Ogółem</b>							

9) w pkt. 2.3. *Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie* dane prezentowane są w następujący sposób:

Lp.	Wyszczególnienie	kwota
<b>1.</b>	<b>Przychody, z tego:</b>	
1.1.	o nadzwyczajnej wartości	
1.2.	które wystąpiły incydentalnie	
<b>2.</b>	<b>Koszty, z tego:</b>	
2.1.	o nadzwyczajnej wartości	
2.2.	które wystąpiły incydentalnie	

10) w pkt. 3. *Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki, wykazuje się przede wszystkim wzajemne rozliczenia między jednostkami, zgodnie z poniższą tabelą:*

### Wzajemne rozliczenia między Urzędem Gminy a pozostałymi jednostkami

#### Należności

Należności jednostki od:	Urząd Gminy od:	Szkoła Podstawowa od:	GOPS od:	Ogółem
Urząd Gminy				
Szkoła Podstawowa				
GOPS				
RAZEM				

Należności jednostek z wiersza od jednostek w kolumnie. Należy dokonać podziału na należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

#### Zobowiązania

Zobowiązania jednostki wobec:	Urząd Gminy wobec:	Szkoła Podstawowa wobec:	GOPS wobec:	Ogółem
Urząd Gminy				
Szkoła Podstawowa				
GOPS				
RAZEM				

Zobowiązania jednostek z wiersza wobec jednostek w kolumnie. Należy dokonać podziału na zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

#### Przychody podlegające wyłączeniu

Przychody od	Urząd Gminy od:	Szkoła Podstawowa od:	GOPS od:	Ogółem
Urząd Gminy	-			
Szkoła Podstawowa				
GOPS				
RAZEM				

Przychody jednostek z wiersza od jednostek w kolumnie

#### Koszty podlegające wyłączeniu

Koszty poniesione na:	Urząd Gminy na:	Szkoła Podstawowa na:	GOPS na:	Ogółem
Urząd Gminy				
Szkoła Podstawowa				
GOPS				
RAZEM				

koszty jednostek z wiersza wobec kontrahenta w kolumnie

Jednostka uszczególnia koszty i przychody ze względu na ich rodzaj.

### § 6.

Zasady sporządzania sprawozdań, o których mowa w § 28 ust 1 pkt 2-5 rozporządzenia



1. Łączne sprawozdania obejmują dane wynikające ze sprawozdań finansowych jednostek wymienionych w § 1 ust. 2 Zarządzenia.

2. Sporządzając sprawozdanie finansowe, celem wyeliminowania wzajemnych rozliczeń stosuje się następujące wyłączenia:

- wzajemnych należności i zobowiązań,
- przychodów i kosztów będących następstwem świadczeń między jednostkami,
- nieodpłatnie przekazanych między jednostkami środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych – w kwotach historycznych.

§ 7.

Kierownicy jednostek dostosują politykę rachunkowości do wymogów niniejszego Zarządzenia w terminie do 31 grudnia 2020 roku.

§ 8.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, i ma zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzanych za 2020 rok.

  
WÓt  
mgr Leon Pawluczuk



## Zmiana wartości początkowej środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie według grup rodzajowych	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)	
0	Grunty												
1	Budynki i lokale												
2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej												
3	Kotły i maszyny energetyczne												
4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania												
5	Maszyny urządzenia i aparaty specjalistyczne												
6	Urządzenia techniczne												
7	Środki transportu												
8	Narzędzia przyrządy, ruchomości												
	Wartość początkowa środków trwałych – ogółem												

## Zmiana wartości umorzenia środków trwałych

Grupy	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia							Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)
			Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Aktualizacja	Inne Zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)	
0	Grunty									
1	Budynki i lokale									
2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej									
3	Kotły i maszyny energetyczne									
4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania									
5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne									
6	Urządzenia techniczne									
7	Środki transportu									
8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości...									
	Wartość umorzenia środków trwałych – ogółem									

  
**WÓJT**  
 mgr Leon Pawluczuk