

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej ZARŁAD OBSŁUGI URZĘDU MIASTA KIELCE ul. Strycharska 6 25-659 KIELCE 291054036 Numer identyfikacyjny REGON		BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31.12.2018 r.		Adresat PREZYDENT MIASTA KIELCE RYNEK 1 25-303 KIELCE	
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	35 735 765,01	33 470 410,54	A. Fundusz	34 306 300,57	32 983 418,00
I. Wartości niematerialne i prawne	198 311,44	165 712,36	I. Fundusz jednostki	47 968 525,67	46 206 133,05
II. Rzeczowe aktywa trwałe	35 537 453,57	33 304 698,18	II. Wynik finansowy netto (+,-)	-13 662 225,10	-13 222 715,05
1. Środki trwałe	34 565 643,43	32 401 115,65	1. Zysk netto (+)		
1.1. Grunty			2. Strata netto (-)	-13 662 225,10	-13 222 715,05
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	25 685 013,57	24 624 059,06	IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek		
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	8 264 170,85	7 087 858,66	B. Fundusze placówek		
1.4. Środki transportu	354 880,56	350 960,76	C. Państwowe fundusze celowe		
1.5. Inne środki trwałe	261 578,45	338 237,17	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 938 904,54	1 152 144,17
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	971 810,14	903 582,53	I. Zobowiązania długoterminowe		
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)			II. Zobowiązania krótkoterminowe	1 938 904,54	1 152 144,17
III. Należności długoterminowe			1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 082 168,88	258 797,12
IV. Długoterminowe aktywa finansowe			2. Zobowiązania wobec budżetów	42 408,34	33 750,71
1. Akcje i udziały			3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	193 710,26	188 599,81
2. Inne papiery wartościowe			4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	330 553,74	347 947,52
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe			5. Pozostałe zobowiązania	1 195,14	452,07
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	133 736,55	229 499,52
B. Aktywa obrotowe	509 440,10	665 151,63	7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		
I. Zapasy	198 875,23	314 571,47	8. Fundusze specjalne	155 131,63	93 097,42
1. Materiały	198 875,23	314 571,47	8.1. Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	155 131,63	93 097,42
2. Półprodukty i produkty w toku			8.2. Inne fundusze		
3. Produkty gotowe			III. Rezerwy na zobowiązania		
4. Towary			IV Rozliczenia międzyokresowe		
II. Należności krótkoterminowe	130 053,69	90 212,22			
1. Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	2 231,20			
2. Należności od budżetów		349,84			
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń					
4. Pozostałe należności	130 053,69	87 631,18			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych					
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	180 511,18	260 367,94			
1. Środki pieniężne w kasie					
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	180 511,18	260 367,94			
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	36 245 205,11	34 135 562,17	Suma pasywów	36 245 205,11	34 135 562,17

GŁÓWNY KSIĘGOWY
M. Stepien
mgr Wiesława Stepien
(główny księgowy)

2019-03-22
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
M. Mazur
mgr inż. Tomasz Mazur
(kierownik jednostki)

291054036

Numer identyfikacyjny REGON

Rachunek zysków i strat jednostki
(wariant porównawczy)

sporządzony na dzień 31.12.2018 r.

Adresat

**PREZYDENT MIASTA KIELCE
RYNEK 1
25-303 KIELCE**

	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	125 425,20	90 032,58
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00
VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	125 425,20	90 032,58
B. Koszty działalności operacyjnej	13 827 600,96	14 283 337,85
I. Amortyzacja	2 731 807,94	2 759 786,25
II. Zużycie materiałów i energii	2 349 979,79	1 894 343,90
III. Usługi obce	3 014 022,21	3 638 426,31
IV. Podatki i opłaty	131 817,22	82 584,78
V. Wynagrodzenia	4 515 134,98	4 775 270,31
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	968 879,04	1 023 587,67
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	115 959,78	109 338,63
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	0,00	0,00
X. Pozostałe obciążenia	0,00	0,00
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)	-13 702 175,76	-14 193 305,27
D. Pozostałe przychody operacyjne	46 519,53	910 052,01
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	33 009,09	78 004,00
II. Dotacje	0,00	0,00
III. Inne przychody operacyjne	13 510,44	832 048,01
E. Pozostałe koszty operacyjne	8 037,62	200,00
I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
II. Pozostałe koszty operacyjne	8 037,62	200,00
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-13 663 693,85	-13 283 453,26
G. Przychody finansowe	65 396,64	103 415,74
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	
II. Odsetki	65 396,64	103 415,74
III. Inne	0,00	
H. Koszty finansowe	63 927,89	42 677,53
I. Odsetki	63 419,61	0,00
II. Inne	508,28	42 677,53
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-13 662 225,10	-13 222 715,05
J. Podatek dochodowy	0,00	0,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-13 662 225,10	-13 222 715,05

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Wiesława Siedzińska
(główny księgowy)

2019-03-22

(rok, miesiąc, dzień)

mgr inż. Eryk Mazur

(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej ZAKŁAD OBSŁUGI URZĘDU MIASTA KIELCE ul. Strycharska 6 25-659 KIELCE 291054036 Numer identyfikacyjny REGON	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31.12.2018 r	Adresat PREZYDENT MIASTA KIELCE RYNEK 1 25-303 KIELCE	
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	52 919 881,53	47 968 525,67	
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)	12 234 304,77	14 378 840,60	
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00	
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	11 619 987,39	12 986 452,46	
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
1.4. Środki na inwestycje	595 317,39	1 391 795,82	
1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00	
1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	18 999,99		
1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00	
1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	
1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00	
1.10. Inne zwiększenia	0,00	592,32	
2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	17 185 660,63	16 141 233,22	
2.1. Strata za rok ubiegły	16 171 713,84	13 662 225,10	
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	213 129,74	1 057 317,70	
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00	
2.4. Dotacje i środki na inwestycje	595 317,39	1 391 795,82	
2.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00	
2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	186 499,67	29 894,60	
2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00	
2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	
2.9. Inne zmniejszenia	18 999,99	0,00	
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	47 968 525,67	46 206 133,05	
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-13 662 225,10	-13 222 715,05	
1. zysk netto (+)	0,00	0,00	
2. strata netto (-)	-13 662 225,10	-13 222 715,05	
3. nadwyżka środków obrotowych			
IV. Fundusz (II +,-III)	34 306 300,57	32 983 418,00	

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Wiesława Stępień
(główny księgowy)

2019-03-22
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
mgr inż. Ziemowit Mazur

(kierownik jednostki)

.....
(nazwa jednostki organizacyjnej)

Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	ZAKŁAD OBSŁUGI URZĘDU MIASTA KIELCE
1.2	siedzibę jednostki
	UL. STRYCHARSKA 6, 25-659 KIELCE
1.3	adres jednostki
	UL. STRYCHARSKA 6, 25-659 KIELCE
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	PODSTAWOWY PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI: 1. Gospodarka środkami trwałymi i przedmiotami nietrwałymi, 2. Zarządzanie budynkami Urzędu Miasta Kielce w tym wynajmowanie lub wydzierżawienie lokali (pomieszczeń), 3. Prowadzenie prac remontowych, modernizacyjnych i inwestycyjnych w budynkach Urzędu Miasta Kielce, 4. Budowa infrastruktury, wdrażania, rozwoju i eksploatacji systemów informatycznych, teleinformatycznych na terenie Miasta Kielce oraz świadczenie usług na rzecz jednostek organizacyjnych Miasta Kielce i innych podmiotów prawnych i fizycznych w zakresie rozwoju i eksploatacji systemów informatycznych i teleinformatycznych, 5. Prowadzenie na terenie Miasta Kielce działalności operatora infrastruktury telekomunikacyjnej polegającej na budowie i eksploatacji infrastruktury telekomunikacyjnej i sieci telekomunikacyjnych, nabywaniu praw do infrastruktury telekomunikacyjnej i sieci telekomunikacyjnych, dostarczaniu sieci telekomunikacyjnych, zapewnianiu dostępu do infrastruktury telekomunikacyjnej oraz na świadczeniu usług na rzecz podmiotów prawnych i fizycznych z wykorzystaniem posiadanej infrastruktury telekomunikacyjnej i sieci telekomunikacyjnych, 6. Prowadzenie poligrafii i szatni, 7. Zamawianie pieczęci i tablic urzędowych, 8. Prowadzenie zaopatrzenia materiałowo-technicznego na cele administracyjno – biurowe urzędu oraz gospodarki materiałowej, 9. Gospodarka taborem samochodowym, 10. Zabezpieczenie budynku Urzędu Miasta Kielce pod względem ochrony mienia, po godzinach urzędowania,

	11. Utrzymywanie czystości i porządku w pomieszczeniach Urzędu Miasta Kielce, 12. Wykonywanie prac geodezyjnych i kartograficznych, o których mowa w przepisach art. 2 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne oraz wykonywanie operatów szacunkowych nieruchomości stanowiących własność Gminy Kielce lub Skarbu Państwa, na potrzeby Prezydenta Miasta Kielce, 13. Prowadzenie kancelarii Urzędu Miasta Kielce.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2018 – 31.12.2018 ROK
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	NIE DOTYCZY
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<u>KSIĘGI RACHUNKOWE</u> Księgi rachunkowe Zakładu prowadzi się za pomocą urządzeń komputerowych w jednolitym środowisku informatycznym (systemie księgowym i sieci) z wyłączeniem ksiąg pomocniczych w zakresie gospodarki magazynowej. Trzon systemu informatycznego rachunkowości stanowi oprogramowanie Zintegrowanego Systemu Wspomagania Zarządzania Miastem OTAGO firmy OTAGO Sp. z o.o.. Elektroniczną obsługę rachunków bankowych umożliwia platforma bankowości elektronicznej oferowana przez bank prowadzący obsługę jednostki. Program do prowadzenia gospodarki magazynowej pn. „Gospodarka magazynowa” nie jest programem sieciowym. W Zakładzie stosuje się dzienniki częściowe, w których rejestruje się operacje księgowe, powiązane merytorycznie z transakcjami realizowanymi z poszczególnych rachunków bankowych. W ramach tych dzienników (prowadzonych dla operacji ewidencjonowanych w powiązaniu z poszczególnymi rachunkami bankowymi), wyodrębnia się następujące dzienniki częściowe: 1) Wyciąg (ewidencja wyciągów bankowych), 2) Raport (ewidencja raportów kasowych), 3) Inny (ewidencja m.in.: faktur, rachunków, dokumentów PK), 4) Sprawozdanie (ewidencja operacji dotyczących sprawozdań budżetowych), 5) Pozabilansowe (ewidencja operacji na kontach pozabilansowych). Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadza się w postaci zapisu (dowodu księgowego) wszystkie zdarzenia, które nastąpiły w tym okresie sprawozdawczym, które wpłyną do Działu Księgowości Zakładu po sprawdzeniu merytorycznym - do ósmego dnia miesiąca następnego, a jeżeli dzień ten przypada na dzień wolny od pracy - do ostatniego dnia roboczego przed tym dniem. Dowody księgowe, które wpłyną do Działu Księgowości Zakładu po wyżej określonym terminie, ujmowane są w księgach rachunkowych miesiąca następnego. Dowody księgowe dotyczące zdarzeń danego roku wprowadza się do ksiąg rachunkowych, jeżeli dokumenty sprawdzone pod względem merytorycznym zostaną przyjęte przez Dział Księgowości Zakładu do dnia 20 marca roku następnego i wykazywane są w sprawozdaniach finansowych, sporządzanych za dany rok oraz korekcie rocznych sprawozdań finansowych i budżetowych.

Wydatki ponoszone z góry i dotyczące w szczególności kosztów opłat abonamentowych, prenumeraty, biletów, ubezpieczeń majątkowych i rzeczowych oraz inne płatności, ponoszone za okres przekraczający jeden miesiąc, nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów. Operacje te ujmuje się w całości w kosztach miesiąca, w którym został dokonany wydatek lub według daty dokumentu (faktury), potwierdzającego realizację zamówienia.

Koszty usług telefonicznych wraz z abonamentem, zakupu energii i innych o podobnym charakterze, z uwagi na cykliczność i porównywalność kwot w poszczególnych miesiącach, księgowane są do danego roku w następujący sposób:

- a) dowody księgowe, dotyczące kosztów zakupu usług i towarów za pełny okres rozliczeniowy i abonament, zaliczane są do kosztów roku, w którym przypada okres rozliczeniowy,
- b) dowody księgowe, dotyczące kosztów zakupu usług i towarów za okres rozliczeniowy przypadający w dwóch różnych, rocznych okresach sprawozdawczych są ujmowane w kosztach wg miesiąca sprzedaży wskazanego na dokumencie rozliczeniowym.

Zakup usług lub towarów dokonanych na przełomie ostatniego dnia roku i pierwszego dnia nowego roku, ujmowane są w kosztach według miesiąca sprzedaży wskazanego na dokumencie rozliczeniowym (np. fakturze).

W zakresie ewidencji płatności z tytułu wydatków budżetowych oraz ewidencji z tytułu rozchodów i przychodów na rachunkach pomocniczych, system dokonuje automatycznej numeracji każdego kolejnego dowodu księgowego, stanowiącego załącznik do wyciągu bankowego, a także posiada dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu księgowego. Numer pozycji w dzienniku „INNE” umieszcza się na dowodach źródłowych czytelnie, o ile to możliwe – w prawym górnym rogu.

SZCZEGÓLNE ZASADY WYCENY ŚRODKÓW TRWAŁYCH I WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH:

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się jednorazowo za okres całego roku na dzień 31 grudnia danego roku przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Sposób i tryb gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego przez jednostki budżetowe oraz zasady w zakresie ewidencji oraz gospodarowania aktywami trwałymi są określone w Zarządzeniu Prezydenta Miasta Kielce.

ŚRODKI TRWAŁE

Wartość początkową środków trwałych określa się następująco:

- a) pochodzące z zakupu wycenia się w cenie nabycia, tj.: w rzeczywistej cenie zakupu, powiększonej o koszty bezpośrednio związane z zakupem (w tym niepodlegający odliczeniu podatek VAT),
- b) otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, wycenia się w wartości określonej w tej decyzji,
- c) otrzymane nieodpłatnie w drodze darowizny, wycenia się według wartości określonej w dowodzie dostawy lub w wartości rynkowej z dnia nabycia takiego samego lub podobnego środka trwałego, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia,
- d) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji, środki trwałe wycenia się wg posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku wg wartości określonej na podstawie aktualnej ceny rynkowej przez komisję powołaną przez Dyrektora Zakładu,
- e) zwiększenie względnie zmniejszenie wartości środków trwałych może nastąpić na skutek urzędowej aktualizacji ich wartości zgodnie z ustalonymi i ogłoszonymi przez GUS wskaźnikami przeliczeniowymi.

Odpisy amortyzacyjne / umorzeniowe środków trwałych dokonywane są w następujący sposób:

- a) o wartości jednostkowej do 3 500 zł - dokonywane są jednorazowo w koszty bieżącej działalności operacyjnej w chwili wydania tych środków do użytkowania,
- b) o wartości jednostkowej przekraczającej wartość 3 500 zł - dokonywane są w czasie, metodą liniową z zastosowaniem stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, przy czym dla każdego środka trwałego określa się indywidualnie okres jego użytkowania i stawkę amortyzacji.

Reguła wyznaczająca początek i koniec okresu umorzenia środków trwałych:

- a) **początek okresu** - umorzenie nalicza się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środki przyjęto do używania,
- b) **koniec okresu** - do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie wartości umorzenia z ich wartością początkową lub w którym postawiono w stan likwidacji, sprzedano, przekazano nieodpłatnie lub stwierdzono ich niedobór.

Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne / umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE

Wartość początkową wartości niematerialnych i prawnych określa się następująco:

- a) pochodzące z zakupu wycenia się w cenie nabycia, tj.: w rzeczywistej cenie zakupu, powiększonej o koszty bezpośrednio związane z zakupem (w tym, niepodlegający odliczeniu podatek VAT),
- b) stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, wycenia się w wartości określonej w tej decyzji,
- c) otrzymane nieodpłatnie w drodze darowizny, wycenia się w wartości określonej w dowodzie dostawy lub w wartości rynkowej z dnia nabycia takiego samego lub podobnego tytułu.

Odpisy amortyzacyjne / umorzeniowe dokonywane są w sposób następujący wartości niematerialnych i prawnych:

- a) o wartości jednostkowej do 3 500 zł - dokonywane są jednorazowo w koszty bieżącej działalności operacyjnej w chwili wydania tytułu do użytkowania,
- b) o wartości jednostkowej przekraczającej wartość 3 500 zł - dokonywane są w czasie, metodą liniową, przy czym dla każdego tytułu wartości niematerialnych i prawnych określa się indywidualnie okres amortyzacji, lecz nie może on być krótszy niż:
 - od licencji (sublicencji) na programy komputerowe oraz od praw autorskich – 24 miesiące,
 - od pozostałych wartości niematerialnych i prawnych – 60 miesięcy.

Reguła wyznaczająca początek i koniec okresu umorzenia wartości niematerialnych i prawnych:

- a) **początek okresu** - umorzenie nalicza się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wartości przyjęto do używania,
- b) **koniec okresu** - do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie wartości umorzenia z ich wartością początkową lub w którym postawiono w stan likwidacji / wycofania z użytkowania, sprzedano, przekazano nieodpłatnie lub stwierdzono ich niedobór.

Wartości niematerialne i prawne nie podlegają ulepszeniu, co oznacza, że nie można zwiększać ich wartości początkowej. Wszelkie aktualizacje oprogramowania (licencji), będącego wartościami niematerialnymi i prawnymi podlegają odniesieniu bezpośrednio w koszty Zakładu.

Na dzień bilansowy wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe), a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

W Zakładzie **jednorazowo**, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, **umarza się:**

- a) odzież i umundurowanie,
- b) meble i dywany,
- c) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości nie przekraczającej kwoty 3 500 zł.

Ewidencję w komputerowych księgach inwentarzowych w podsystemie ST ZUI OTAGO prowadzi się dla pozostałych środków trwałych o charakterze wyposażenia o wartości jednostkowej **powyżej 300 zł**. Nie dotyczy to ewidencji mebli i obrazów, które zawsze są ujmowane w ewidencji ilościowo - wartościowej, bez względu na cenę jednostkową.

Numer inwentarzowy dla środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (umarzanych stopniowo lub jednorazowo) nadawany jest ręcznie w podsystemie ST (zachowaniem chronologii numeracji) i obowiązuje przez cały okres użytkowania środka trwałego, pozostałego środka trwałego oraz wartości niematerialnej i prawnej. Nie może być użyty повторно po jego/ jej wycofaniu z ewidencji.

WYCENA NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZAŃ

Należności wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące.

Zobowiązania wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności.

Wartości poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i kosztów ustala się oddzielnie i nie można ich ze sobą kompensować.

SZCZEGÓLNE ZASADY WYCENY, EWIDENCJI ORAZ STOSOWANE UPROSZCZENIA

W Zakładzie w zakresie aktywów i pasywów niezaliczonych do środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych stosuje się następujące uproszczenia:

- 1) zapasy materiałów ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich nabycia według ceny nabycia albo ceny zakupu,
- 2) koszty ujmuje się tylko na kontach zespołu 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”, uwzględniając wymogi klasyfikacji budżetowej oraz analitycznej klasyfikacji kosztów i nie rozlicza się kosztów w czasie na koncie 640,
- 3) zakupy materiałów do bezpośredniego zużycia (np. paliwo, artykuły do obsługi narad, posiedzeń, konferencji, części na wymianę w użytkowanym sprzęcie, urządzeniach, materiały gospodarcze do bezpośredniego wbudowania / montażu, itp.) zalicza się bezpośrednio w koszty bieżącej działalności operacyjnej w miesiącu nabycia. Stan tych materiałów nie jest istotny dla stanu aktywów jednostki,
- 4) udzielone pożyczki (ZFŚS) - wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności,
- 5) odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych Zakładu w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

W Zakładzie ustalony został próg istotności w wycenie majątku na poziomie 0,1% sumy bilansowej pod warunkiem, że uproszczenie w istotny sposób nie wpłynie na sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.

5.	inne informacje
	NIE DOTYCZY
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
	TABELE W ZAŁĄCZENIU DO INFORMACJI – Załącznik Nr 16, Załącznik Nr 17
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 wieczystie
	NIE DOTYCZY
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 WYSTĘPUJE
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	NIE DOTYCZY
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)
	TABELA W ZAŁĄCZENIU DO INFORMACJI – Załącznik Nr 22
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)	powyżej 1 roku do 3 lat
	NIE WYSTĘPUJE
b)	powyżej 3 do 5 lat
	NIE WYSTĘPUJE
c)	powyżej 5 lat
	NIE WYSTĘPUJE
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 WYSTĘPUJE
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	NIE WYSTĘPUJE
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
	NIE WYSTĘPUJE
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
	NIE WYSTĘPUJE
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	WG STANU NA DZIEŃ 31.12.2018 R. JEDNOSTKA POSIADA GWARANCJE ZABEZPIECZENIA NALEŻYTEGO WYKONANIA UMOWY NA KWOTĘ 180 835,31 ZŁ /okres ważności do 2020r./ oraz 2 deklaracje wekslowe (bez wskazania wartości), stanowiące zabezpieczenie umów /dot. wynajmu lokali użytkowych w budynkach UM/
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE WYPŁACONO KWOTĘ 104 903,56 ZŁ
1.16.	inne informacje
	NIE DOTYCZY

2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	NIE WYSTĘPUJE
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
	TABELA W ZAŁĄCZENIU DO INFORMACJI – Załącznik Nr 25
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	POZYCJE PRZYCHODÓW, KTÓRE WYSTĄPIŁY INCYDENTALNIE: 1) POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE - KWOTA 77 227,00 ZŁ (dotyczy sprzedaży składników majątkowych - samochodów służbowych), 2) POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE - KWOTA 292 596,85 ZŁ (dotyczy wpływów z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych).
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
	NIE DOTYCZY
2.5.	inne informacje
	NIE DOTYCZY
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	NIE DOTYCZY

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Wiesława Stępień

(główny księgowy)

22-03-2019

(data)

DYREKTOR

mgr inż. Zygmunt Mazur

(kierownik jednostki)

Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

w okresie 01.01.2018 - 31-12.2018

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			Aktualizacja	Nabycie	Przemieszczenie (pomiedzy jednostkami)		Zbycie	Likwidacja	Przemieszczenie (pomiedzy jednostkami)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	675 190,49		4 996,00		4 996,00				0,00	680 186,49
2.	ŚRODKI TRWAŁE	56 647 785,35	0,00	740 688,47	1 878,03	742 566,50	422 658,10	294 636,01	225 878,01	943 172,12	56 447 179,73
1)	Grunty	0,00				0,00				0,00	0,00
2)	Budynki i lokale	19 654 584,13				0,00				0,00	19 654 584,13
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	14 477 957,40		79 916,00		79 916,00				0,00	14 557 873,40
4)	Kotły i maszyny energetyczne	195 735,02				0,00				0,00	195 735,02
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	333 128,39		24 099,26		24 099,26		21 001,39		21 001,39	336 226,26
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	789 037,75				0,00		40 674,80		40 674,80	748 362,95
7)	Urządzenia techniczne	14 549 468,49		221 094,96		221 094,96		128 044,33	22 000,00	150 044,33	14 620 519,12
8)	Środki transportu	1 526 532,35		108 680,50		108 680,50	422 658,10		202 565,00	625 223,10	1 009 989,75
9)	Inne środki trwałe	5 121 341,82		306 897,75	1 878,03	308 775,78		104 915,49	1 313,01	106 228,50	5 323 889,10
RAZEM (1+2)		57 322 975,84	0,00	745 684,47	1 878,03	747 562,50	422 658,10	294 636,01	225 878,01	943 172,12	57 127 366,22

GŁÓWNY KSIĘGOWY

22-03-2019

mgr. Mirosław Stępień
(data i podpis głównego księgowego)

DYREKTOR
[Podpis]
(podpis kierownika jednostki)

**Zmiany stanu umorzenia /amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych
w okresie 01.01.2018 - 31.12.2018**

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Umorzenie -stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (4+5+6)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (3+7-8)	Wartość netto składników aktywów (zgodna z bilansem)	
			Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne				stan na początek roku obrotowego minus umorzenie	stan na koniec roku obrotowego minus umorzenie
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	476 879,05		37 595,08		37 595,08		514 474,13	198 311,44	165 712,36
2.	ŚRODKI TRWAŁE	22 082 141,92	0,00	2 886 428,04	5 866,31	2 892 294,35	928 372,19	24 046 064,08	34 565 643,43	32 401 115,65
1)	Grunty					0,00		0,00	0,00	0,00
2)	Budynki i lokale	5 870 553,30		490 262,28		490 262,28		6 360 815,58	13 784 030,83	13 293 768,55
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 576 974,66		650 608,23		650 608,23		3 227 582,89	11 900 982,74	11 330 290,51
4)	Kotły i maszyny energetyczne	40 286,42		13 701,48		13 701,48		53 987,90	155 448,60	141 747,12
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	284 208,40		30 994,29		30 994,29	21 001,39	294 201,30	48 919,99	42 024,96
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	718 331,41		18 587,10		18 587,10	40 674,80	696 243,71	70 706,34	52 119,24
7)	Urządzenia techniczne	6 560 372,57		1 343 923,61		1 343 923,61	135 744,40	7 768 551,78	7 989 095,92	6 851 967,34
8)	Środki transportu	1 171 651,79		112 100,30		112 100,30	624 723,10	659 028,99	354 880,56	350 960,76
9)	Inne środki trwałe	4 859 763,37		226 250,75	5 866,31	232 117,06	106 228,50	4 985 651,93	261 578,45	338 237,17
RAZEM (1+2)		22 559 020,97	0,00	2 924 023,12	5 866,31	2 929 889,43	928 372,19	24 560 538,21	34 763 954,87	32 566 828,01

GŁÓWNY KSIĘGOWY
22-03-2019
mgr. Wiesława Sienkiewicz
(data i podpis głównego księgowego)

DIKKTOR
mgr inż. Zdzisław Mazur
(podpis kierownika jednostki)

ZAKŁAD OBSŁUGI
URZĘDU MIASTA KIELCE
ul. Strycharska 6
25-659 KIELCE

.....
nazwa jednostki organizacyjnej

Załącznik Nr 22
do zarządzenia Nr 33/2019
Prezydenta Miasta Kielce
z dnia 31 stycznia 2019 r.

Odpisy aktualizujące wartość należności
w okresie 01.01.2018 - 31.12.2018

Lp.	Grupa należności (wg pozycji bilansu)	Stan odpisów aktualizujących na początek roku	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku			Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 - 7)
				wykorzystanie	rozwiązanie	zmniejszenia – razem (5 + 6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Pozostałe należności	1 341 430,42	42 254,10	0,00	533 155,12	533 155,12	850 529,40
	Ogółem:	1 341 430,42	42 254,10	0,00	533 155,12	533 155,12	850 529,40

GŁÓWNY KSIĘGOWY
22-03-2019
.....
(data i podpis głównego księgowego)

DYREKTOR
.....
(podpis kierownik jednostki)

.....
nazwa jednostki organizacyjnej

**Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które
powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie
w okresie 01.01.2018 - 31.12.2018**

Lp.	Wyszczególnienie	Koszty wytworzenia poniesione w ciągu bieżącego okresu sprawozdawczego		
		ogółem	w tym:	
			odsetki	różnice kursowe
1	2	3	4	5
1.	Zadanie inwestycyjne pn.: "Wykonanie dźwigu osobowego w budynku UM Kielce przy Rynek 1" - opracowanie dokumentacji projektowej windy. Zadanie realizowane w 2004 r.	9 516,00	0,00	0,00
2.	Zadanie inwestycyjne pn.: "Przebudowa, rozbudowa siedziby Urzędu Miasta Kielce przy ul. Rynek 1" -w tym: m.in.: opracowanie koncepcji architektonicznej, dokumentacji projektowej, opłaty za usunięcie drzew i ich przesadzenie, opłata przyłączeniowa i wykonanie przyłącza energetycznego, wykonanie projektu zamiennego pomieszczenia stacji transformatorowej. Zadanie realizowane w latach 2008 - 2013	729 815,03	0,00	0,00
3.	Zadanie inwestycyjne pn.: "Rozbudowa Miejskiej Sieci Światłowodowej" - zakup sprzętu /przełączniki, bramy głosowe, routery/. Zadanie realizowane w 2015 r.	65 534,40	0,00	0,00
4.	Zadanie inwestycyjne pn.: "Zakup sprzętu informatycznego (m.in.: zestawy komputerowe, serwery, dyski do macierzy dyskowej i inne)" - w tym zakup komputerów zintegrowanych. Zadanie realizowane w 2015 r.	9 766,20	0,00	0,00
5.	Zadanie inwestycyjne pn.: "Adaptacja budynku przy ul. Leśnej 16" - zakup materiałów do wykonania instalacji elektrycznej i teleinformatycznej. Zadanie realizowane w 2015 r.	76 035,90	0,00	0,00
6.	Zadanie inwestycyjne pn.: "Modernizacja wymiennikowni ciepła w budynku Urzędu Miasta przy Rynek 1" - opracowanie dokumentacji projektowej. Zadanie wieloletnie realizowane od 2018 r.	12 915,00	0,00	0,00
	Ogółem:	903 582,53	0,00	0,00

22 -03- 2019

GŁÓWNY KSIĘGOWY
[Podpis]
mgr Wiesław Sowa
(data i podpis głównego księgowego)

DYREKTOR
[Podpis]
mgr inż. Zdzisław Mazur
(podpis kierownika jednostki)