

- Książki i inne zbiory biblioteczne.
- Środki dydaktyczne, w tym także środki transportu, służące do nauczania i wychowania w szkołach.
- Odzież ochronną.
- Meble i dywany.
- Pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej 15 000 zł
- Materiały zakupione na potrzeby administracyjno – gospodarcze, w tym materiały biurowe, środki czystości i materiały konserwatorskie odpisuje się w ciężar kosztów w momencie ich zakupu.
- Ewidencję kosztów według rodzajów prowadzi się tylko na kontach zespołu 4 „ koszty według rodzaju i ich rozliczanie”.

3.Prowadzenie ksiąg rachunkowych za pomocą komputera przy użyciu programu firmy Finanse Vulcan wraz z opisem przetwarzania danych zawiera załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia.

Wycena składników aktywów trwałych:

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne w trakcie roku obrotowego wprowadza się do ewidencji według ich wartości początkowej, która wyceniana jest w zależności od sposobu ich nabycia wg:

- Ceny nabycia - w przypadku nabycia w drodze kupna
- Wartości rynkowej - w przypadku otrzymania w drodze darowizny z tym zastrzeżeniem, że jeżeli stosowna umowa wskazuje niższą wartość, wówczas do ewidencji przyjmuje się wartość określona w umowie, natomiast w przypadku jeśli umowa wskazuje wartość zerową, to wycenia się wg wartości rynkowej.

Określona powyżej wartość początkowa podlega przeszacowaniu, jeżeli na mocy odrębnych przepisów podlegać będą one aktualizacji wyceny. Wartość początkowa środków trwałych podlega podwyższeniu o wartość nakładów poniesionych na ich ulepszenie. Z tym jednak zastrzeżeniem, że jeżeli ulepszenie to polega na instalacji części składowej o jednostkowej wartości nie przekraczającej **10 000 zł.** , to wartość ta obciąża koszty w momencie ich poniesienia i nie powiększa wartości początkowej środka trwałego, w którym zostały zainstalowane. W bilansie środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wykazuje się w wartości netto stanowiącej różnicę ich wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia. Odpisy amortyzowane (umorzeniowe) dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku obrotowego według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości do **10 000 zł** umarza się jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania. W tym samym trybie niezależnie od wartości, umarza się książki i inne zbiory biblioteczne, meble i dywany.

2. Zbiory biblioteczne stosowane do metody ich nabycia wycenia się :

- W cenie nabycia - w przypadku kupna
- Przez komisyjne określenie ich wartości - w przypadku otrzymania w drodze darowizny.

3. Inwestycje (środki trwałe w budowie) - wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem (wytworzeniem) lub w cenie netto gdy istnieje możliwość odliczenia podatku od zakupu oraz ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

	<p>Pozostałe aktywa w jednostce nie występują.</p> <p>a .Wycena rzeczowych aktywów obrotowych - stan materiałów w momencie zakupu, ustalony w drodze spisu z natury, wycenia się w cenach zakupu wynikających z ostatnich faktur.</p> <p>Inne składniki rzeczowych aktywów trwałych w jednostce nie występują.</p> <p>b. Wycena rozrachunków</p> <p>Należności i zobowiązania na dzień ich powstania wycenia się i ewidencjonuje w księgach rachunkowych według wartości nominalnej. Na koniec każdego kwartału i na dzień bilansowy wycenia się je w kwocie wymagającej zapłaty, obejmującej kwotę główną powiększoną o należne odsetki zwłoki w zapłacie - ustawowe. W jednostce nie występują należności i zobowiązania nominowane w walucie obcej. Nie występują także tytuły do dokonania odpisów aktualizujących należności.</p> <p>c. Wycena pozostałych aktywów i pasywów.</p> <p>W jednostce nie występują rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne oraz tytuły do tworzenia rezerw na przyszłe zobowiązania.</p> <p>Środki pieniężne , fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa - wg wartości nominalnej</p>
5.	Inne informacje
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia
1.	
1.1.	<p>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</p> <p>– podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia</p>
	<p>Stan początkowy 21 729 475,93</p> <p>- Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej 20 936 653,06</p> <p>- Urządzenia techniczne i maszyny 701 757,78</p> <p>- Środki transportu 62 708,46</p> <p>- Inne środki trwałe 28 356,63</p> <p>Stan na koniec okresu 21 902 972,07</p> <p>- Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej 20 936 653,06 plus Zwiększenie - modernizacja (inwestycje – zakończone) 011-01 dotyczy :</p> <p>Świetlica - 188 015,06 środki na ten cel jednostka otrzymała w kwocie 188 700 w śr. trwałych pomniejszona o podatek VAT wykazany w JPK za 2025</p> <p>Łącznie 21 124 668,12</p> <p>- Urządzenia techniczne i maszyny 68 7238,86</p>

(nazwa jednostki)

	<p>- Środki transportu 62 708,46</p> <p>- Inne środki trwałe 28 356,63 w tym :</p> <p>Umorzenia stan na początek okresu 2 602 744,07</p> <p>- Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej 1 905 048,53</p> <p>-Urządzenia techniczne i maszyny 625 588,75</p> <p>- Środki transportu 62 708,46</p> <p>- Inne środki trwałe 9 398,33</p> <p>Zmniejszenia</p> <p>-Urządzenia techniczne i maszyny 14 518,92 kasacja urządzeń : kserokopiarek szt.2</p> <p>Amortyzacja 543 043,44</p> <p>- Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej 519 323,51</p> <p>-Urządzenia techniczne i maszyny 19 339,79</p> <p>- Środki transportu 0</p> <p>- Inne środki trwałe 2 933,33</p> <p>Stan umorzeń na koniec okresu 3 131 268,59</p> <p>- Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej 2 424 372,04</p> <p>- Urządzenia techniczne i maszyny 630 409,62</p> <p>- Środki transportu 62 708,46</p> <p>- Inne środki trwałe 13 778,47</p> <p>Wartość netto składników aktywów - stan na początek roku 19 126 731,86 Wartość netto składników aktywów - stan koniec roku 18 771 703,48</p>
1.2.	Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Nie dotyczy
1.3.	Kwota 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 wieczystość
	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 dotyczy
1.6.	Liczba 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)
	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)	powyżej 1 roku do 3 lat
b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat
	Nie dotyczy
1.10.	Kwota zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości były to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	Nie dotyczy
1.11.	Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12.	Łączna kwota 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
	Nie dotyczy
1.14.	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Rok 2024 245 306,66 Rok 2025 566 685,87
1.16.	Inne informacje

.....
(nazwa jednostki)

2.	
2.1.	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
2.3.	Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie dotyczy
2.4.	Informacja 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
	Przychody i koszty wykazane w rachunku zysku i strat Rok 2024 Pozostałe przychody operacyjne 1 218 578,92 Pozostałe przychody finansowe 11 381,60 w tym : Odsetki 11 381,60 Koszty finansowe 1 411,55 Rok 2025 Pozostałe przychody operacyjne 1 334 819,08 Pozostałe przychody finansowe 18 733,99 w tym : Odsetki 9 188,96 Inne 9 545,03 Koszty finansowe 23 17,51
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Zestawienie zmian funduszu jednostki Poz. I.2.9 inne zmniejszenia 126 558,36 w tym : Rozliczenia z tyt. VAT za rok 2025 103 073,82 Wyksięgowanie w roku 2025 podatku VAT nie wchodzącego w skład środków trwałych roku 2024 23 484,54

GLÓWNY KSIĘGOWY
Beata Halusiak
.....
Beata Halusiak
(główny księgowy)

24.06.2026
.....
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Lotniczych Zakładów Naukowych
Jolanta Mazurkiewicz-Kaczyńska
mgr Jolanta Mazurkiewicz-Kaczyńska
(kierownik jednostki)