

ZARZĄDZENIE Nr 0050.28.2023
WÓJTA GMINY CHOJNÓW
z dnia 16 maja 2023r.

w sprawie sprawozdania finansowego Gminy Chojnów za rok 2022.

Na podstawie art 270 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021r. poz. 305 ze zm.) Wójt Gminy w Chojnowie zarządza co następuje:

§ 1

Przyjmuje się sprawozdanie finansowe Gminy Chojnów za rok 2022 stanowiące załączniki od nr 1 do nr 5 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Sprawozdania, o których mowa w § 1 Wójt Gminy przedstawi Radzie Gminy.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Andrzej
Pyrz

Elektronicznie
podpisany przez
Andrzej Pyrz
Data: 2023.05.17
14:30:34 +02'00'

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Chojnów ul.Fabryczna 1 59-225 CHOJNÓW Numer identyfikacyjny REGON 390647452	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina CHOJNÓW sporządzony na dzień 31-12-2022 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu
		Wysłać bez pisma przewodniego 1DDFC693B6C8C3B6 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	11 868 772,70	3 129 826,15	I Zobowiązania	14 694 254,65	13 234 472,30
I.1 Środki pieniężne	11 868 772,70	3 129 826,15	I.1 Zobowiązania finansowe	14 694 150,00	13 095 950,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	10 621 239,70	2 669 138,16	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	1 247 533,00	460 687,99	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	14 694 150,00	13 095 950,00
II Należności i rozliczenia	379 625,82	52 492,01	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	104,65	138 242,30
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	0,00	280,00
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-3 023 992,59	-10 765 962,75
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	7 345 295,54	-6 955 125,15
II.2 Należności od budżetów	379 625,82	52 492,01	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	8 592 828,54	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	0,00	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	-6 494 437,16
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	-1 247 533,00	-460 687,99
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	1 247 533,00	460 687,99
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-11 616 821,13	-4 271 525,59
			III Rozliczenia międzyokresowe	578 136,46	713 808,61
Suma aktywów	12 248 398,52	3 182 318,16	Suma pasywów	12 248 398,52	3 182 318,16

Ewa Jolanta Michalak

2023-04-19

Andrzej Pyrz

skarbnik

rok, miesiąc, dzień

zarząd

BeSTia

1DDFC693B6C8C3B6

Ewa Jolanta Michalak
skarbnik

2023-04-19

rok, miesiąc, dzień

Andrzej Pyrz
zarząd

BeSTia

1DDFC693B6C8C3B6

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Chojnów ul.Fabryczna 1 59-225 CHOJNÓW Numer identyfikacyjny REGON 390647452	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31-12-2022 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu
		Wysłać bez pisma przewodniego 5469EFA1A7FABB3E 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	70 860 725,03	84 524 767,70	A Fundusz	69 124 275,35	83 518 146,51
A.I Wartości niematerialne i prawne	13 530,00	10 853,82	A.I Fundusz jednostki	55 048 252,34	70 089 653,84
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	69 393 236,15	83 175 599,01	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	14 129 166,62	13 490 658,26
A.II.1 Środki trwałe	65 730 440,78	80 653 745,50	A.II.1 Zysk netto (+)	45 590 056,15	51 716 589,32
A.II.1.1 Grunty	6 573 044,18	6 844 920,48	A.II.2 Strata netto (-)	-31 460 889,53	-38 225 931,06
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	-53 143,61	-62 165,59
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	57 642 863,32	72 585 738,79	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	779 928,34	829 055,59	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	592 373,78	311 285,92	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	142 231,16	82 744,72	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	5 669 366,13	6 677 913,46
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	3 662 795,37	2 521 853,51	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	4 248 515,62	5 376 277,09
A.III Należności długoterminowe	1 425 283,88	1 312 639,87	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	507 363,06	658 710,23
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	28 675,00	25 675,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	1 305 902,48	1 963 763,54
A.IV.1 Akcje i udziały	28 675,00	25 675,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	934 136,10	1 130 572,46
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	983 830,67	1 016 821,28

Ewa Jolanta Michalak
(główny księgowy)

BeSTia

2023-04-28

(rok, miesiąc, dzień)

5469EFA1A7FABB3E

Honorata Helena Tajchman-Rękoś
(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	150 797,45	131 729,36
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	62 521,11	186 655,92
B Aktywa obrotowe	3 932 916,45	5 671 292,27	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	29 039,25	5 814,77	D.II.8 Fundusze specjalne	303 964,75	288 024,30
B.I.1 Materiały	0,00	0,00	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	303 964,75	288 024,30
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	29 039,25	4 209,25	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	1 605,52	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	1 420 850,51	1 301 636,37
B.II Należności krótkoterminowe	3 708 296,77	4 960 597,04			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	261 963,96	237 226,88			
B.II.2 Należności od budżetów	46 037,14	59 471,40			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	3 400 295,67	4 663 898,76			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	193 857,45	687 442,69			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	193 857,45	687 442,69			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

Ewa Jolanta Michalak
(główny księgowy)

BeSTia

2023-04-28

(rok, miesiąc, dzień)

5469EFA1A7FABB3E

Honorata Helena Tajchman-Rękoś
(kierownik jednostki)

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	1 722,98	17 437,77			
Suma aktywów	74 793 641,48	90 196 059,97	Suma pasywów	74 793 641,48	90 196 059,97

Ewa Jolanta Michałak
(główny księgowy)

BeSTia

2023-04-28
(rok, miesiąc, dzień)

5469EFA1A7FABB3E

Honorata Helena Tajchman-Rękoś
(kierownik jednostki)

Ewa Jolanta Michalak
(główny księgowy)

BeSTia

2023-04-28

(rok, miesiąc, dzień)

5469EFA1A7FABB3E

Honorata Helena Tajchman-Rękoś
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Chojnów ul.Fabryczna 1 59-225 CHOJNÓW Numer identyfikacyjny REGON 390647452	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2022 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu	
		Wysłać bez pisma przewodniego 366A99E18021C84B 	
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	57 634 857,10	55 048 252,34	
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	103 851 503,79	147 532 540,87	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	37 919 623,03	45 590 056,15	
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	57 567 302,05	83 656 758,98	
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	227 407,84	0,00	
I.1.4. Środki na inwestycje	7 851 717,32	14 464 089,88	
I.1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00	
I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	141 176,10	3 690 888,22	
I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00	
I.1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	
I.1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00	
I.1.10. Inne zwiększenia	144 277,45	130 747,64	
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	106 438 108,55	132 479 612,45	
I.2.1. Strata za rok ubiegły	29 700 036,89	31 449 362,59	
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	66 234 769,64	76 571 078,71	
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	53 143,61	
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	10 098 297,64	20 509 914,83	
I.2.5. Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00	
I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	133 386,68	3 682 604,30	
I.2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00	
I.2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	
I.2.9. Inne zmniejszenia	271 617,70	213 508,41	
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	55 048 252,34	70 089 653,84	

Ewa Jolanta Michalak
główny księgowy

2023-04-28
rok, miesiąc, dzień

Honorata Helena Tajchman-Rękoś
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	14 076 023,01	13 428 126,67
III.1.	zysk netto (+)	45 590 056,15	51 716 223,32
III.2.	strata netto (-)	-31 460 889,53	-38 225 931,06
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	-53 143,61	-62 165,59
IV.	Fundusz (II+,-III)	69 124 275,35	83 517 780,51

Ewa Jolanta Michalak
główny księgowy

2023-04-28
rok, miesiąc, dzień

Honorata Helena Tajchman-Rękoś
kierownik jednostki

Ewa Jolanta Michalak
główny księgowy

2023-04-28
rok, miesiąc, dzień

Honorata Helena Tajchman-Rękoś
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Chojnów ul.Fabryczna 1 59-225 CHOJNÓW Numer identyfikacyjny REGON 390647452	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31-12-2022 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu	
		Wysłać bez pisma przewodniego 3C98097FFEE765BB 	
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	69 646 490,63	81 797 833,76	
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	3 134 510,32	3 549 814,49	
A.II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	
A.III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	
A.IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	8 488 043,41	9 657 803,55	
A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	783 985,00	769 742,00	
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	57 239 951,90	67 820 473,72	
B. Koszty działalności operacyjnej	55 429 255,03	68 049 500,72	
B.I. Amortyzacja	4 167 185,76	4 275 345,33	
B.II. Zużycie materiałów i energii	3 184 147,91	5 923 465,33	
B.III. Usługi obce	8 967 771,01	10 483 957,37	
B.IV. Podatki i opłaty	317 684,60	333 685,72	
B.V. Wynagrodzenia	17 432 670,24	19 977 978,08	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	5 059 065,65	6 181 089,61	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	1 543 443,86	1 859 906,12	
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	14 757 286,00	19 014 073,16	
B.X. Pozostałe obciążenia	0,00	0,00	
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	14 217 235,60	13 748 333,04	
D. Pozostałe przychody operacyjne	902 411,97	743 662,78	
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
D.II. Dotacje	0,00	14 490,00	
D.III. Inne przychody operacyjne	902 411,97	729 172,78	
E. Pozostałe koszty operacyjne	558 848,53	234 684,70	

Ewa Jolanta Michalak
główny księgowy

2023-04-28
rok, miesiąc, dzień

Honorata Helena Tajchman-Rękoś
kierownik jednostki

BeSTia

3C98097FFEE765BB

Strona 1 z 3

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	50 180,50	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	508 668,03	234 684,70
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	14 560 799,04	14 257 311,12
G.	Przychody finansowe	16 750,68	83 351,67
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	16 750,68	83 351,67
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	441 117,10	847 299,53
H.I.	Odsetki	438 760,11	843 830,77
H.II.	Inne	2 356,99	3 468,76
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	14 136 432,62	13 493 363,26
J.	Podatek dochodowy	7 266,00	2 705,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	14 129 166,62	13 490 658,26

Ewa Jolanta Michalak
główny księgowy

2023-04-28
rok, miesiąc, dzień

Honorata Helena Tajchman-Rękoś
kierownik jednostki

BeSTia

3C98097FFEE765BB

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.05.16

Strona 2 z 3

Ewa Jolanta Michalak
główny księgowy

2023-04-28
rok, miesiąc, dzień

Honorata Helena Tajchman-Rękoś
kierownik jednostki

INFORMACJA DODATKOWA

Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Chojnowie za rok 2022.

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.
<i>1.1. Nazwa jednostki:</i>
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej
<i>1.2. Siedziba jednostki:</i>
Chojnów
<i>1.3. Adres jednostki:</i>
59-225 Chojnów, ul. Fabryczna 1
<i>1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki:</i>
Pomoc społeczna, świadczenia rodzinne, zadania zlecone zgodnie z ustaleniami wojewody
<i>2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem:</i>
Rok 2022
<i>3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe:</i>
Nie dotyczy
<i>4. Omówienie przyjętych zasad(polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów(także amortyzacji):</i>
1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, w zależności od tego, w jaki sposób zostały przyjęte (nabyte, wytworzone, otrzymane w formie darowizny), wycenia się według cen nabycia. Wyceny według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu dokonuje się, jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny. Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu są wyceniane w wartości określonej w tej decyzji. Na dzień bilansowy, zgodnie z art. 28 ust.1 pkt 1 RachunkU, środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. 2. Umarza się jednorazowo i w całości zalicza w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji takie składniki majątkowe, jak: 1) książki i inne zbiory biblioteczne, 2) odzież i umundurowanie, 3) meble i dywany,

- 4) 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 miesiącu oddania do użytkowania.
3. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.
4. Księgi inwentarzowe, z zastrzeżeniem ust. 5, prowadzi się dla pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100%, których wartość jest nie niższa niż 500 zł.
5. Bez względu na wartość, księgi prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych:
- 1) meble
 - 2) sprzęt komputerowy w tym; komputery, monitory, drukarki.
 - 3) sprzęt elektroniczny
 - 4) elektronarzędzia
 - 5) inne szczególnie ważne dla jednostki.
6. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
7. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo, w grudniu, za okres całego roku.
8. Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do użytkowania.
9. Nabyta aktualizacja lub modyfikacja oprogramowania przeprowadzona przez osoby trzecie, niezwiązana z udzieleniem nowej licencji ani przeniesieniem praw autorskich, zaliczana jest bezpośrednio w koszty. Modyfikacja oprogramowania, która wiąże się z udzieleniem nowej licencji lub przeniesieniem praw autorskich, stanowi samodzielny tytuł wartości niematerialnych i prawnych.
10. Aktywa pieniężne na dzień bilansowy, na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 10 RachunkU, wycenia się w wartości nominalnej, tj. łącznie ze skapitalizowanymi, zarachowanymi odsetkami.
11. Na dzień powstania, zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 2 RachunkU, należności ujmuje się w księgach według wartości nominalnej.
12. Nie rzadziej niż na dzień bilansowy, na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 7 RachunkU, należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, z tym że odsetki ujmuje się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału.
13. Na dzień powstania, zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 2 RachunkU, zobowiązania ujmuje się w księgach według wartości nominalnej.
14. Rezerwy na zobowiązania, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 9 RachunkU, wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.
15. Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej.
16. Odpisy aktualizujące wartość należności, dokonuje się w przypadkach określonych w art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości, do wysokości: 100% dla dłużników zobowiązanych do zwrotu zaliczki alimentacyjnej, tych których wpłaty ogółem są mniejsze niż 50%, 100% dla dłużników alimentacyjnych zobowiązanych do zwrotu należności w wysokości świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego osobie uprawnionej, których wpłaty ogółem są mniejsze niż 50%, z podziałem na:
- budżet państwa - 60%,
 - gmina - 40%,
 - odsetki należne budżetowi państwa
17. Ponoszone koszty ujmowane są na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.
18. Sposób ustalania wyniku finansowego:
- 1) jednostki budżetowej:

a) wynik finansowy jednostki budżetowej jest ustalany zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”;

b) wynik finansowy przedstawiony w rachunku zysków i strat obejmuje:

- wynik z działalności podstawowej,
- wynik z działalności operacyjnej,
- wynik z operacji finansowych,
- wynik brutto,
- podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy,
- zysk netto;

19. Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) sporządzany jest według wzoru stanowiącego załącznik nr 7 do SzczegZasRachR.

5. Inne informacje

Brak

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 aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułów aktualizacji wartości nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

Stan środków trwałych na dzień 01.01.2022 r: 0,00; przychód: 13940,82; stan na 31.12.2022 r.: 13.940,82. Umorzenie środków trwałych: 0,00. Stan pozostałych środków trwałych na dzień 01.01.2022 r.: 253.242,86 zł; przychód: 27.988,99 zł rozchód: 1.130,04,; . stan na 31.12.2022 r.: 280.101,81 zł. Stan wartości niematerialnych i prawnych na dzień 01.01.2022 r: 30.356,51 zł. Stan na dzień 31.12.2022 r.: 30.356,51zł. Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych 100%. Stan na 31.12.2022 r.: 310.458,32 zł.

1.2. aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dób kultury - o ile jednostka dysponuje taką informacją:

Brak.

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 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. 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):

Stan na 01.01.2022 r.: 6.143.163,32 zł, zmniejszenie odpisu z tytułu wygaszenia należności: 285.993,51 zł, odpis za rok 2022: 333.871,40 zł, stan na 31.12.2022 r. 6.191.041,21 zł w tym odpis aktualizujący należność z tytułu odsetek: 1.876.054,08 zł.

1.8. dane o stanie rezerw według celu ich wytworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

Nie dotyczy.

1.9. podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu 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 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.

1.10. 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. łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Nie dotyczy.

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

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. łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Nie dotyczy.

1.15. kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

W 2022 r wypłacono(kwoty brutto): nagrody jubileuszowe w łącznej kwocie: 60.900,00 zł,

1.16. Inne informacje

Brak.

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. kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Nie dotyczy.

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

Nie dotyczy.

2.5. inne informacje

Brak.

3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

Brak.

GLÓWNY KSIĘGOWY
mgr Ewa Wołyniec

DYREKTOR
mgr Lidia Walasek

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1. Nazwę jednostki	
	Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Chojnowie
1.2. Siedzibę jednostki	
	Chojnów
1.3. Adres jednostki	
	ul. Fabryczna 1 Chojnów 59-225
1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki	
	Zakład Komunalny jest zakładem użyteczności publicznej, którego celem jest bieżące i nieprzerwane zaspokajanie zbiorowych potrzeb ludności gminy Chojnów w drodze świadczenia usług powszechnie dostępnych z dziedziny gospodarki komunalnej z zachowaniem zasady ekonomiczności działania, w szczególności: 1) zarządzanie nieruchomościami i budynkami stanowiącymi własność gminy, zawieranie i rozwiązywanie umów o najem lokali mieszkalnych i użytkowych oraz innych pomieszczeń (garaży, komórek itp.) w oparciu o ustawę z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (Dz. U. z 2001 r. Nr 71, poz. 733, z późn. zm.) i uchwały Rady Gminy Chojnów, 2) eksploatacja, konserwacja, remonty, wykonywanie przeglądów technicznych i innych wynikających z obowiązków określonych w prawie budowlanym w budynkach zarządzanych, 3) budowa obiektów i budowli służących celowi publicznemu, 4) odprowadzanie i oczyszczanie ścieków komunalnych, utrzymanie sieci kanalizacji ogólnospławnej, sanitarnej i deszczowej, przepompowni i oczyszczalni ścieków oraz prowadzenie prac konserwacyjnych i remontów urządzeń kanalizacyjnych i oczyszczających, 5) utrzymywanie czystości i porządku na terenach gminnych, w tym na chodnikach oraz odbiór odpadów komunalnych stałych i ciekłych z nieruchomości i innych terenów publicznych, 6) ujmowanie, uzdatnianie i rozprowadzanie wody pitnej, utrzymywanie, konserwacja oraz remonty sieci wodociągowych służących rozprowadzaniu wody, 7) utrzymanie terenów zieleni, pielęgnacja i wycinka drzew, 8) utrzymywanie terenów rekreacyjnych, ośrodków i terenów sportowych, 9) prowadzenie działalności produkcyjnej, usługowej i handlowej w zakresie gospodarki komunalnej i mieszkaniowej, przyczyniającej się do poprawy efektywności ekonomicznej Zakładu, 10) prowadzenie ewidencji: a) zbiorników bezodpływowych w celu kontroli częstotliwości ich opróżniania oraz w celu opracowania planu rozwoju sieci kanalizacyjnej, b) przydomowych oczyszczalni ścieków w celu kontroli częstotliwości i sposobu pozbywania się komunalnych osadów ściekowych oraz w celu opracowania planu rozwoju sieci kanalizacyjnej.
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	okres objęty sprawozdaniem od 01 stycznia 2022 do 31 grudnia 2022
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	nie występuje
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	– dziennik, – księga główną, – księgi pomocnicze, – zestawienia: obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych, – wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz). Podstawą zapisu w księgach są: • dowód księgowy stwierdzający fakt dokonania operacji, sprawdzony pod względem merytorycznym, formalnymi i rachunkowym oraz zatwierdzony do wypłaty przez osoby upoważnione i opisany przez kierownika gospodarczego (faktury, rachunki), • dowód zbiorczy służący do dokonywania łącznych zapisów dowodów źródłowych, • polecenie księgowania stwierdzające powstanie zdarzenie, • dowód korygujący poprzednie zapisy. Każdy dowód księgowy powinien być prawidłowo zadekretowany w formie pisemnej lub wydruku z komputera i oznaczony numerem umożliwiającym powiązanie dowodu z zapisami księgowymi, dokonywanymi na jego podstawie. Ponadto ustala się, iż: • zasadę ewidencji i rozliczania ponoszonych kosztów tylko na kontach Zespołu 4 koszty według rodzajów i ich rozliczenie” z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej, • zakup prenumeraty będzie ujmowany bezpośrednio w koszty w momencie zakupu bez dokonywania rozliczeń międzyokresowych, • nie inwentaryzuje się materiałów i paliwa oddanego do użytkowania, • dopuszcza się możliwość ujęcia bezpośredniego ujęcia w koszty zdarzenia gospodarczego bez zastosowania konta rozrachunkowego.

- dopuszcza się występowanie zaliczek gotówkowych z obowiązkiem rozliczenia na koniec każdego kwartału,
- w przypadku uzasadnionego braku możliwości uzyskania zewnętrznych obcych dowodów źródłowych dopuszcza się dokumentowanie operacji gospodarczej za pomocą księgowych dowodów zastępczych sporządzonych przez osoby dokonujące tych operacji,
- wszystkie dowody księgowe, stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej w danym mie-sięcu kalendarzowym, przyjmuje się do ewidencji danego miesiąca, jeżeli otrzymano je w terminie do 10 dnia miesiąca następującego po miesiącu sprawozdawczym. Wyjątek ze względu na terminy złożenia sprawozdań stanowią dokumenty dotyczące:
 - a) marca – otrzymane do dnia 8 kwietnia,
 - b) czerwca – otrzymane do dnia 8 lipca,
 - c) września – otrzymane do dnia 8 października,
 - d) grudnia i roku obrotowego – otrzymane do dnia 28 stycznia roku następnego.

Zaliczki na poczet nadwyżki środków obrotowych wpłacane w ciągu roku obrotowego do budżetu oraz ostateczne rozliczenie nadwyżki środków obrotowych zostały zaksięgowane na koncie 820 "rozliczenie wyniku finansowego".

Wszystkie dokumenty księgowe po wprowadzeniu ich do ewidencji przechowywane są w segregatorach, skoroszytach lub teczkach spraw, w księgowości.

Dokumenty bieżącego roku kalendarzowego i poprzedniego przechowywane są w księgowości. Dokumenty za pozostałe lata przechowywane są w oddzielnym pomieszczeniu.

Sposoby i terminy przeprowadzenia inwentaryzacji oraz zasady jej dokumentowania i rozliczania różnie inwentaryzacyjnych wynikają z art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości oraz z obowiązującej w zakładzie Instrukcji inwentaryzacyjnej.

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.

Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność chyba, że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej.

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych podlegają umarzaniu na podstawie ak-tualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych.

Stawki amortyzacyjne ustalone są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych powinna umożliwić ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i oddzielnie dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują :

- środki trwałe
- pozostałe środki trwałe
- inwestycje (środki trwałe w budowie).

Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność zakładu, w stosunku, do których zakład sprawuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe wymienione w § 6 ust. 3 „rozporządzenia”, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje).

Obejmują :

- odzież roboczą (o okresie użytkowania dłuższym niż jeden rok),
- meble i dywany
- środki trwałe o wartości początkowej 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 użytkowania.

Pozostałe środki trwałe :

- o wartości jednostkowej powyżej 800,00 zł ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”
- o wartości jednostkowej do 800,00 zł ujmuje się tylko w pozaksięgowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu.

Zakupu materiałów biurowych, środków czystości dokonuje się w ilościach niezbędnych do bieżącego zużycia w działalności (bez gromadzenia na zapas).

5.	Inne informacje
	Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych. Odsetki od należności, ujmowane są w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału. Należności realizowane na rzecz innych jednostek ujmuje się, jako zobowiązania wobec tych jednostek. Odpisy aktualizujące należności generalnie tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości (art. 35b ust. 1), z wyjątkiem: – odpisów aktualizujących wartość należności funduszy utworzonych na podstawie ustaw, które obciążają te fundusze, – odpisów aktualizujących wartość należności realizowanych na rzecz innych jednostek, które obciążają zobowiązania wobec tych jednostek. Odpisy aktualizujące należności dokonywane są najpóźniej na dzień bilansowy. Umarzania należności dokonuje się na podstawie art. 59 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z Uchwałą Rady Gminy. W jednostce rozliczenia międzyokresowe nie występują.
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	Szczegółowy zakres 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.
	Środki trwałe 1.286.160,62: - budynki i budowle: 18 072,00 : stan na początek okresu 18.072,00 ; umorzenie 1.829,79 stan bilansowy na 31.12.2022r. 1.6242,21 zł maszyny i urządzenia techniczne : 773.887,82: stan początkowy 745.457 zwiekszenie 28.430,82; umorzenie 438.849,64 stan bilansowy na 31.12.2022r. 335.038,18 zł środki transportu: 494 200,80; stan początkowy 494.200,80 umorzenie 461.282,73 stan bilansowy na 31.12.2022r. 32.918,07 zł Pozostałe środki trwałe 228.403,38 (sp.:230.436,80 zwiększenia 5.136,04, zmn. 7.169,46) umorzenie w 100% Wartości niematerialne i prawne 15.735,00 (brak zmian w ciągu roku) umorzone w 100% Pozostałe wartości niematerialne i prawne 26.265,61 (sp. 15.515,61 zwiększenie 10.750 zł) umorzone w 100%

1.2.	Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury- o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	<i>nie występuje</i>
1.3.	Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	<i>nie występuje</i>
1.4.	Wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	<i>nie występuje</i>
1.5.	Wartość niemortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	<i>nie występuje</i>
1.6.	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	<i>nie występuje</i>
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)
	odpisy aktualizujące należności krótkoterminowe w wysokości: - stan na początek okresu sprawozdawczego 73 218,79 zł - stan na koniec okresu sprawozdawczego 78 288,37 zł
1.8.	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	<i>nie występuje</i>
1.9.	Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym, od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty
	<i>nie występuje</i>
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat
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.
	<i>nie występuje</i>
1.11.	Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<i>nie występuje</i>
1.12.	Łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, a także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń.
	<i>nie występuje</i>
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
	17 437,77 MRO z tytułu opłat za polisy ubezpieczeniowe rozliczane w czasie
1.14.	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	<i>nie występuje</i>
1.15.	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	44 007,65 zł - nagrody jubileuszowe

1.16.	Inne informacje
	<i>nie występuje</i>
2.	
2.1.	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	<i>nie występuje</i>
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
	<i>nie występuje</i>
2.3.	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	<i>nie występuje</i>
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
	<i>nie występuje</i>
2.5.	Inne informacje
	<i>nie występuje</i>
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	<u>Informacja dotycząca bilansu:</u> w pozycji II.1. Należności z tytułu dostaw i usług : 288.869,97 - 78.288,37 odpis aktualizacyjny = 210.581,60 zł <u>Informacje dotyczące rachunku zysków i strat:</u> uzyskano zysk w wysokości 49.288,43 zł natomiast środki obrotowe za okres sprawozdawczy wynosił 62.165,59 zł; różnica stanowi ujęte w RB 30S MRK a nie ujęte w RZiS oraz odpis amortyzacyjny kosztowo w RZiS. <u>Informacja dotycząca zestawienia zmian w funduszu jednostki:</u> - w pozycji środki na inwestycje: <i>nie występuje</i>, - w pozycji nieodpłatnie otrzymane środki trwałe: kwota 13.940,82 zł otrzymanie nieodpłatnie od Gminy środka trwałego, - w pozycji środki na inwestycje: otrzymano kwotę 14.490,00 zł na zakup tandemu-fad do beczki asenizacyjnej

Danuta Rajczakowska-Hawrot
(główny księgowy)

27 lutego 2022r.
(rok, miesiąc, dzień)

Marek Turek
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

Szkoły Podstawowej w Budziwojowie za rok 2022.

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.
<i>1.1. Nazwa jednostki:</i>
Szkoła Podstawowa w Budziwojowie <i>1.2. Siedziba jednostki:</i>
Chojnów
<i>1.3. Adres jednostki:</i>
59-225 Chojnów, Budziwojów 21
<i>1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki:</i>
Szkoła realizuje cele i zadania wynikające z przepisów prawa oraz uwzględniające szkolny zestaw programów nauczania oraz program wychowawczo-profilaktyczny szkoły.
<i>2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem:</i>
Rok 2018
<i>3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe:</i>
Nie dotyczy
<i>4. Omówienie przyjętych zasad(polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów(także amortyzacji):</i>

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, w zależności od tego, w jaki sposób zostały przyjęte (nabyte, wytworzone, otrzymane w formie darowizny), wycenia się według cen nabycia. Wyceny według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu dokonuje się, jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny.

Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu są wyceniane w wartości określonej w tej decyzji.

Na dzień bilansowy, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 1 Ustawą o rachunkowości, środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

2. Umarza się jednorazowo i w całości zalicza w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji takie składniki majątkowe, jak:

- 1) książki i inne zbiory biblioteczne,**
- 2) odzież i umundurowanie,**
- 3) meble i dywany,**

4) 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 miesiącu oddania do używania.

3. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.

4. Księgi inwentarzowe, z zastrzeżeniem ust. 5, prowadzi się dla pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100%, których wartość jest nie niższa niż 500 zł.

5. Bez względu na wartość, księgi prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych:

1) meble

2) sprzęt komputerowy w tym; komputery, monitory, drukarki.

3) sprzęt elektroniczny

4) elektronarzędzia

5) inne szczególnie ważne dla jednostki.

6. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

7. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo, w grudniu, za okres całego roku.

8. 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.

9. Nabyta aktualizacja lub modyfikacja oprogramowania przeprowadzona przez osoby trzecie, niezwiązana z udzieleniem nowej licencji ani przeniesieniem praw autorskich, zaliczana jest bezpośrednio w koszty. Modyfikacja oprogramowania, która wiąże się z udzieleniem nowej licencji lub przeniesieniem praw autorskich, stanowi samodzielny tytuł wartości niematerialnych i prawnych.

10. Aktywa pieniężne na dzień bilansowy, na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 10 Ustawą o rachunkowości, wycenia się w wartości nominalnej, tj. łącznie ze skapitalizowanymi, zarachowanymi odsetkami.

11. Na dzień powstania, zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 2 Ustawą o rachunkowości, należności ujmuje się w księgach według wartości nominalnej.

12. Nie rzadziej niż na dzień bilansowy, na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 7 Ustawą o rachunkowości, należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, z tym że odsetki ujmuje się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału.

13. Na dzień powstania, zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 2 Ustawą o rachunkowości, zobowiązania ujmuje się w księgach według wartości nominalnej.

14. Rezerwy na zobowiązania, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 9 Ustawą o rachunkowości, wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

15. Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej.

16. Odpisy aktualizujące wartość należności, dokonuje się na dzień bilansowy zgodnie z przyjętą zasadą:

- należności 5 lat 85 %,
- należności 4 lat 75 %,
- należności 3 lat 55 %,
- należności 2 lat 35 %,
- należności 1 roczne 15 %,

w przypadkach określonych w art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości, do wysokości: 100%

17. Ponośzone koszty ujmowane są na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.

18. Sposób ustalania wyniku finansowego:

1) jednostki budżetowej: a) wynik finansowy jednostki budżetowej jest ustalany zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”; b) wynik finansowy przedstawiony w rachunku zysków i strat obejmuje: – wynik z działalności podstawowej, – wynik z działalności operacyjnej, – wynik z operacji finansowych, – wynik brutto, – podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy, – zysk netto; 19. Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) sporządzany jest według wzoru stanowiącego załącznik nr 7 do Szczegółowych Zasad Rachunkowości.
5. Inne informacje
Brak
II Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.
<i>1.1. szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułów aktualizacji wartości nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia</i> Stan środków trwałych na dzień 01.01.2022 r. : 372.849,16 zł; przychód: 223.086,00; rozchód: 0,00 zł. Stan wartości niematerialnych i prawnych na dzień 01.01.2022 r: 2.917,00 zł. – przychód: 0,00 zł. Stan zbiorów bibliotecznych na dzień 01.01.2022 r. :23.659,03 zł; przychód: 2.310,96 rozchód: 0,00 zł. Umorzenie środków trwałych. Stan na 31.12.2022 r.: 219.374,42 zł. Stan pozostałych środków trwałych na dzień 01.01.2022 r. :137.267,42 zł; przychód: 43.938,87; rozchód: 0,00 zł. Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych 100% środków trwałych 210.093,28 zł.
<i>1.2. aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dób kultury - o ile jednostka dysponuje taką informacją:</i> Brak.
<i>1.3. kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych, odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych.</i> Nie dotyczy.
<i>1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczystie</i> Nie dotyczy.
<i>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</i> Nie dotyczy.
<i>1.6. liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.</i> 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 wytworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
Nie dotyczy.
1.9. podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu 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 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.
1.10. 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. łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
Nie dotyczy.
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
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. łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
Nie dotyczy.
1.15. kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
W 2022 r wypłacono(kwoty brutto): nagrodę jubileuszową w wysokości 24.908,81 zł, odprawa emerytalna 0,00 zł i ekwiwalent za urlop 12.688,55 zł.
1.16. Inne informacje
Brak.
2.
2.1. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Nie dotyczy.
<i>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</i>
Nie dotyczy.
<i>2.3. kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie</i>
Nie dotyczy.
<i>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</i>
Nie dotyczy.
<i>2.5. inne informacje</i>
Brak.
<i>3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.</i>
Brak.

INFORMACJA DODATKOWA

Szkoły Podstawowej w Krzywej za rok 2022.

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.
<i>1.1. Nazwa jednostki:</i>
Szkoła Podstawowa w Krzywej <i>1.2. Siedziba jednostki:</i>
Krzywa
<i>1.3. Adres jednostki:</i>
59-225 Chojnów, Krzywa 52
<i>1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki:</i>
Szkoła realizuje cele i zadania wynikające z przepisów prawa oraz uwzględniające szkolny zestaw programów nauczania oraz program wychowawczo-profilaktyczny szkoły.
<i>2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem:</i>
Rok 2019
<i>3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe:</i>
Nie dotyczy
<i>4. Omówienie przyjętych zasad(polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów(także amortyzacji):</i>

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, w zależności od tego, w jaki sposób zostały przyjęte (nabyte, wytworzone, otrzymane w formie darowizny), wycenia się według cen nabycia. Wyceny według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu dokonuje się, jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny.

Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu są wyceniane w wartości określonej w tej decyzji.

Na dzień bilansowy, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 1 Ustawą o rachunkowości, środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

2. Umarza się jednorazowo i w całości zalicza w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji takie składniki majątkowe, jak:

- 1) książki i inne zbiory biblioteczne,**
- 2) odzież i umundurowanie,**
- 3) meble i dywany,**

4) 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 miesiącu oddania do użytkowania.

3. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.

4. Księgi inwentarzowe, z zastrzeżeniem ust. 5, prowadzi się dla pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100%, których wartość jest nie niższa niż 500 zł.

5. Bez względu na wartość, księgi prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych:

1) meble

2) sprzęt komputerowy w tym; komputery, monitory, drukarki.

3) sprzęt elektroniczny

4) elektronarzędzia

5) inne szczególnie ważne dla jednostki.

6. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

7. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo, w grudniu, za okres całego roku.

8. Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do użytkowania.

9. Nabyta aktualizacja lub modyfikacja oprogramowania przeprowadzona przez osoby trzecie, niezwiązana z udzieleniem nowej licencji ani przeniesieniem praw autorskich, zaliczana jest bezpośrednio w koszty. Modyfikacja oprogramowania, która wiąże się z udzieleniem nowej licencji lub przeniesieniem praw autorskich, stanowi samodzielny tytuł wartości niematerialnych i prawnych.

10. Aktywa pieniężne na dzień bilansowy, na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 10 Ustawą o rachunkowości, wycenia się w wartości nominalnej, tj. łącznie ze skapitalizowanymi, zarachowanymi odsetkami.

11. Na dzień powstania, zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 2 Ustawą o rachunkowości, należności ujmuje się w księgach według wartości nominalnej.

12. Nie rzadziej niż na dzień bilansowy, na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 7 Ustawą o rachunkowości, należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, z tym że odsetki ujmuje się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału.

13. Na dzień powstania, zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 2 Ustawą o rachunkowości, zobowiązania ujmuje się w księgach według wartości nominalnej.

14. Rezerwy na zobowiązania, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 9 Ustawą o rachunkowości, wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

15. Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej.

16. Odpisy aktualizujące wartość należności, dokonuje się na dzień bilansowy zgodnie z przyjętą zasadą:

- należności 5 lat 85 %,
- należności 4 lat 75 %,
- należności 3 lat 55 %,
- należności 2 lat 35 %,
- należności 1 roczne 15 %,

w przypadkach określonych w art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości, do wysokości: 100%

17. Ponośzone koszty ujmowane są na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.

18. Sposób ustalania wyniku finansowego:

1) jednostki budżetowej: a) wynik finansowy jednostki budżetowej jest ustalany zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”; b) wynik finansowy przedstawiony w rachunku zysków i strat obejmuje: – wynik z działalności podstawowej, – wynik z działalności operacyjnej, – wynik z operacji finansowych, – wynik brutto, – podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy, – zysk netto; 19. Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) sporządzany jest według wzoru stanowiącego załącznik nr 7 do Szczegółowych Zasad Rachunkowości.
5. Inne informacje
Brak
II Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.
<i>1.1. szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułów aktualizacji wartości nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia</i> Stan pozostałych środków trwałych na dzień 31.12.2022 r. :489.605,08 zł. Stan wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2022 r: 12.589,84 zł. Stan zbiorów bibliotecznych na dzień 31.12.2022 r :67.424,32 zł Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych 100%. Stan na 31.12.2022 r.: 569.619,24 zł. Stan środków trwałych na dzień 31.12.2022 r. : 5.169.644,81 zł; . Umorzenie środków trwałych 1.376.472,09 zł.
<i>1.2. aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje taką informacją:</i> Brak.
<i>1.3. kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych, odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych.</i> Nie dotyczy.
<i>1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczystość</i> Nie dotyczy.
<i>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</i> Nie dotyczy.
<i>1.6. liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.</i> Nie dotyczy.
<i>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</i>

uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych):

Nie dotyczy.

1.8. dane o stanie rezerw według celu ich wytworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

Nie dotyczy.

1.9. podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu 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 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.

1.10. 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. łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Nie dotyczy.

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

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. łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Nie dotyczy.

1.15. kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

W 2019 r wypłacono(kwoty brutto): nagrodę jubileuszową w wysokości 47.808,73 zł, odprawa emerytalna 3.840,00 zł i ekwiwalent za urlop 2.780,90 zł.

1.16. Inne informacje

Brak.

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. kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
Nie dotyczy.
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
Nie dotyczy.
2.5. inne informacje
Brak.
3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.
Brak.

INFORMACJA DODATKOWA

Szkoły Podstawowej w Niedźwiedzicach za rok 2022.

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.
<i>1.1. Nazwa jednostki:</i>
Szkoła Podstawowa w Niedźwiedzicach <i>1.2. Siedziba jednostki:</i>
Chojnów
<i>1.3. Adres jednostki:</i>
59-225 Chojnów, Niedźwiedzice 21
<i>1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki:</i>
Szkoła realizuje cele i zadania wynikające z przepisów prawa oraz uwzględniające szkolny zestaw programów nauczania oraz program wychowawczo-profilaktyczny szkoły.
<i>2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem:</i>
Rok 2022
<i>3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe:</i>
Nie dotyczy
<i>4. Omówienie przyjętych zasad(polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów(także amortyzacji):</i>

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, w zależności od tego, w jaki sposób zostały przyjęte (nabyte, wytworzone, otrzymane w formie darowizny), wycenia się według cen nabycia. Wyceny według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu dokonuje się, jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny.

Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu są wyceniane w wartości określonej w tej decyzji.

Na dzień bilansowy, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 1 Ustawą o rachunkowości, środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

2. Umarza się jednorazowo i w całości zalicza w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji takie składniki majątkowe, jak:

- 1) książki i inne zbiory biblioteczne,**
- 2) odzież i umundurowanie,**
- 3) meble i dywany,**

4) 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 miesiącu oddania do używania.

3. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.

4. Księgi inwentarzowe, z zastrzeżeniem ust. 5, prowadzi się dla pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100%, których wartość jest nie niższa niż 500 zł.

5. Bez względu na wartość, księgi prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych:

1) meble

2) sprzęt komputerowy w tym; komputery, monitory, drukarki.

3) sprzęt elektroniczny

4) elektronarzędzia

5) inne szczególnie ważne dla jednostki.

6. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

7. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo, w grudniu, za okres całego roku.

8. 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.

9. Nabyta aktualizacja lub modyfikacja oprogramowania przeprowadzona przez osoby trzecie, niezwiązana z udzieleniem nowej licencji ani przeniesieniem praw autorskich, zaliczana jest bezpośrednio w koszty. Modyfikacja oprogramowania, która wiąże się z udzieleniem nowej licencji lub przeniesieniem praw autorskich, stanowi samodzielny tytuł wartości niematerialnych i prawnych.

10. Aktywa pieniężne na dzień bilansowy, na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 10 Ustawą o rachunkowości, wycenia się w wartości nominalnej, tj. łącznie ze skapitalizowanymi, zarachowanymi odsetkami.

11. Na dzień powstania, zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 2 Ustawą o rachunkowości, należności ujmuje się w księgach według wartości nominalnej.

12. Nie rzadziej niż na dzień bilansowy, na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 7 Ustawą o rachunkowości, należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, z tym że odsetki ujmuje się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału.

13. Na dzień powstania, zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 2 Ustawą o rachunkowości, zobowiązania ujmuje się w księgach według wartości nominalnej.

14. Rezerwy na zobowiązania, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 9 Ustawą o rachunkowości, wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

15. Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej.

16. Odpisy aktualizujące wartość należności, dokonuje się na dzień bilansowy zgodnie z przyjętą zasadą:

- należności 5 lat 85 %,
- należności 4 lat 75 %,
- należności 3 lat 55 %,
- należności 2 lat 35 %,
- należności 1 roczne 15 %,

w przypadkach określonych w art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości, do wysokości: 100%

17. Ponośzone koszty ujmowane są na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.

18. Sposób ustalania wyniku finansowego:

1) jednostki budżetowej: a) wynik finansowy jednostki budżetowej jest ustalany zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”; b) wynik finansowy przedstawiony w rachunku zysków i strat obejmuje: – wynik z działalności podstawowej, – wynik z działalności operacyjnej, – wynik z operacji finansowych, – wynik brutto, – podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy, – zysk netto; 19. Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) sporządzany jest według wzoru stanowiącego załącznik nr 7 do Szczegółowych Zasad Rachunkowości.
5. Inne informacje
Brak
II Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.
<i>1.1. szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułów aktualizacji wartości nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia</i> Stan pozostałych środków trwałych na dzień 31.12.2022 r. :360.149,99 zł; przychód: 27.854,79; rozchód: 0,00 zł; . Stan na dzień 31.12.2022 r wartości niematerialnych i prawnych 15.674,98 zł. – przychód: 8.399,86 zł. Stan zbiorów bibliotecznych na dzień 31.12.2022 r. :49.378,65 zł; przychód: 7.165,81 rozchód: 0,00 zł; . Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych 100%. Stan na 31.12.2022 r.: 425.203,62 zł. Stan środków trwałych na dzień 31.12.2022 r. :1.262.939,72 zł; przychód: 49.769,02; rozchód: 0,00 zł; . Umorzenie środków trwałych stan na 31.12.2022 706.569,01 zł.
<i>1.2. aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dób kultury - o ile jednostka dysponuje taką informacją:</i> Brak.
<i>1.3. kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych, odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych.</i> Nie dotyczy.
<i>1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczysto</i> Nie dotyczy.
<i>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</i> Nie dotyczy.
<i>1.6. liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.</i> 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 wytworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
Nie dotyczy.
1.9. podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu 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 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.
1.10. 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. łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
Nie dotyczy.
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
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. łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
Nie dotyczy.
1.15. kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
W 2022 r wypłacono(kwoty brutto): nagrodę jubileuszową w wysokości 41.749,36 zł, odprawa emerytalna 10.565,10 zł i ekwiwalent za urlop 11.547,98 zł.
1.16. Inne informacje
Brak.
2.
2.1. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Nie dotyczy.
<i>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</i>
Nie dotyczy.
<i>2.3. kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie</i>
Nie dotyczy.
<i>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</i>
Nie dotyczy.
<i>2.5. inne informacje</i>
Brak.
<i>3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.</i>
Brak.

INFORMACJA DODATKOWA

Szkoły Podstawowej w Okmianach za rok 2022.

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.
<i>1.1. Nazwa jednostki:</i>
Szkoła Podstawowa w Okmianach
<i>1.2. Siedziba jednostki:</i>
Chojnów
<i>1.3. Adres jednostki:</i>
59-225 Chojnów, Okmiany 65
<i>1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki:</i>
Szkoła realizuje cele i zadania wynikające z przepisów prawa oraz uwzględniające szkolny zestaw programów nauczania oraz program wychowawczo-profilaktyczny szkoły.
<i>2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem:</i>
Rok 2022
<i>3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe:</i>
Nie dotyczy
<i>4. Omówienie przyjętych zasad(polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów(także amortyzacji):</i>

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, w zależności od tego, w jaki sposób zostały przyjęte (nabyte, wytworzone, otrzymane w formie darowizny), wycenia się według cen nabycia. Wyceny według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu dokonuje się, jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny.

Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu są wyceniane w wartości określonej w tej decyzji.

Na dzień bilansowy, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 1 Ustawą o rachunkowości, środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

2. Umarza się jednorazowo i w całości zalicza w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji takie składniki majątkowe, jak:

- 1) książki i inne zbiory biblioteczne,**
- 2) odzież i umundurowanie,**

3) meble i dywany,

4) 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 miesiącu oddania do użytkowania.

3. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.

4. Księgi inwentarzowe, z zastrzeżeniem ust. 5, prowadzi się dla pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100%, których wartość jest nie niższa niż 500 zł.

5. Bez względu na wartość, księgi prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych:

1) meble

2) sprzęt komputerowy w tym; komputery, monitory, drukarki.

3) sprzęt elektroniczny

4) elektronarzędzia

5) inne szczególnie ważne dla jednostki.

6. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

7. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo, w grudniu, za okres całego roku.

8. Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do użytkowania.

9. Nabyta aktualizacja lub modyfikacja oprogramowania przeprowadzona przez osoby trzecie, niezwiązana z udzieleniem nowej licencji ani przeniesieniem praw autorskich, zaliczana jest bezpośrednio w koszty. Modyfikacja oprogramowania, która wiąże się z udzieleniem nowej licencji lub przeniesieniem praw autorskich, stanowi samodzielny tytuł wartości niematerialnych i prawnych.

10. Aktywa pieniężne na dzień bilansowy, na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 10 Ustawą o rachunkowości, wycenia się w wartości nominalnej, tj. łącznie ze skapitalizowanymi, zarachowanymi odsetkami.

11. Na dzień powstania, zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 2 Ustawą o rachunkowości, należności ujmuje się w księgach według wartości nominalnej.

12. Nie rzadziej niż na dzień bilansowy, na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 7 Ustawą o rachunkowości, należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, z tym że odsetki ujmuje się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału.

13. Na dzień powstania, zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 2 Ustawą o rachunkowości, zobowiązania ujmuje się w księgach według wartości nominalnej.

14. Rezerwy na zobowiązania, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 9 Ustawą o rachunkowości, wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

15. Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej.

16. Odpisy aktualizujące wartość należności, dokonuje się na dzień bilansowy zgodnie z przyjętą zasadą:

- należności 5 lat 85 %,
- należności 4 lat 75 %,
- należności 3 lat 55 %,
- należności 2 lat 35 %,
- należności 1 roku 15 %,

w przypadkach określonych w art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości, do wysokości: 100%

17. Ponoszone koszty ujmowane są na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.

18. Sposób ustalania wyniku finansowego:
1) jednostki budżetowej: a) wynik finansowy jednostki budżetowej jest ustalany zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”; b) wynik finansowy przedstawiony w rachunku zysków i strat obejmuje: – wynik z działalności podstawowej, – wynik z działalności operacyjnej, – wynik z operacji finansowych, – wynik brutto, – podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy, – zysk netto; 19. Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) sporządzany jest według wzoru stanowiącego załącznik nr 7 do Szczegółowych Zasad Rachunkowości.
<i>5. Inne informacje</i>
Brak
II Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.
<i>1.1. szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułów aktualizacji wartości nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia</i> Stan pozostałych środków trwałych na dzień 31.12.2022 r. :300.209,65 zł; przychód: 29.188,42; rozchód: 0,00 zł; . Stan wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2022 r: 4.745,54 zł. – przychód: 449,00 zł. Stan zbiorów bibliotecznych na dzień 31.12.2022 r. :46.923,51 zł; przychód: 6.334,88; rozchód: 0,00 zł; . Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych 100%. Stan na 31.12.2022 r.: 351.878,70 zł. Stan środków trwałych na dzień 31.12.2022 r. : 2.459.092,27 zł; przychód: 2.117.308,74; rozchód: 0,00 zł; . Umorzenie środków trwałych 231.048,42 zł.
<i>1.2. aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dób kultury - o ile jednostka dysponuje taką informacją:</i> Brak.
<i>1.3. kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych, odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych.</i> Nie dotyczy.
<i>1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczystie</i> Nie dotyczy.
<i>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</i> Nie dotyczy.
<i>1.6. liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.</i> 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 wytworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
Nie dotyczy.
1.9. podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu 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 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.
1.10. 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. łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
Nie dotyczy.
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
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. łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
Nie dotyczy.
1.15. kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
W 2022 r wypłacono(kwoty brutto): nagrody jubileuszowe w wysokości 6.909,42 zł, odprawa emerytalna 21.672,00 zł i ekwiwalent za urlop 0,00 zł.
1.16. Inne informacje
Brak.
2.
2.1. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Nie dotyczy.
<i>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</i>
Nie dotyczy.
<i>2.3. kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie</i>
Nie dotyczy.
<i>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</i>
Nie dotyczy.
<i>2.5. inne informacje</i>
Brak.
<i>3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.</i>
Brak.

INFORMACJA DODATKOWA

Zespołu Szkolno Przedszkolnego w Rokitkach za rok 2022.

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.
<i>1.1. Nazwa jednostki:</i>
Zespół Szkolno Przedszkolny w Rokitkach <i>1.2. Siedziba jednostki:</i>
Rokitki
<i>1.3. Adres jednostki:</i>
59-225 Chojnów, Rokitki 32a
<i>1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki:</i>
Szkoła realizuje cele i zadania wynikające z przepisów prawa oraz uwzględniające szkolny zestaw programów nauczania oraz program wychowawczo-profilaktyczny szkoły.
<i>2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem:</i>
Rok 2022
<i>3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe:</i>
Nie dotyczy
<i>4. Omówienie przyjętych zasad(polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów(także amortyzacji):</i>

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, w zależności od tego, w jaki sposób zostały przyjęte (nabyte, wytworzone, otrzymane w formie darowizny), wycenia się według cen nabycia. Wyceny według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu dokonuje się, jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny.

Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu są wyceniane w wartości określonej w tej decyzji.

Na dzień bilansowy, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 1 Ustawą o rachunkowości, środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

2. Umarza się jednorazowo i w całości zalicza w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji takie składniki majątkowe, jak:

- 1) książki i inne zbiory biblioteczne,**
- 2) odzież i umundurowanie,**
- 3) meble i dywany,**

4) 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 miesiącu oddania do używania.

3. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.

4. Księgi inwentarzowe, z zastrzeżeniem ust. 5, prowadzi się dla pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100%, których wartość jest nie niższa niż 500 zł.

5. Bez względu na wartość, księgi prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych:

1) meble

2) sprzęt komputerowy w tym; komputery, monitory, drukarki.

3) sprzęt elektroniczny

4) elektronarzędzia

5) inne szczególnie ważne dla jednostki.

6. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

7. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo, w grudniu, za okres całego roku.

8. 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.

9. Nabyta aktualizacja lub modyfikacja oprogramowania przeprowadzona przez osoby trzecie, niezwiązana z udzieleniem nowej licencji ani przeniesieniem praw autorskich, zaliczana jest bezpośrednio w koszty. Modyfikacja oprogramowania, która wiąże się z udzieleniem nowej licencji lub przeniesieniem praw autorskich, stanowi samodzielny tytuł wartości niematerialnych i prawnych.

10. Aktywa pieniężne na dzień bilansowy, na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 10 Ustawą o rachunkowości, wycenia się w wartości nominalnej, tj. łącznie ze skapitalizowanymi, zarachowanymi odsetkami.

11. Na dzień powstania, zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 2 Ustawą o rachunkowości, należności ujmuje się w księgach według wartości nominalnej.

12. Nie rzadziej niż na dzień bilansowy, na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 7 Ustawą o rachunkowości, należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, z tym że odsetki ujmuje się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału.

13. Na dzień powstania, zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 2 Ustawą o rachunkowości, zobowiązania ujmuje się w księgach według wartości nominalnej.

14. Rezerwy na zobowiązania, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 9 Ustawą o rachunkowości, wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

15. Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej.

16. Odpisy aktualizujące wartość należności, dokonuje się na dzień bilansowy zgodnie z przyjętą zasadą:

- należności 5 lat 85 %,
- należności 4 lat 75 %,
- należności 3 lat 55 %,
- należności 2 lat 35 %,
- należności 1 roczne 15 %,

w przypadkach określonych w art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości, do wysokości: 100%

17. Ponośzone koszty ujmowane są na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.

18. Sposób ustalania wyniku finansowego:

1) jednostki budżetowej: a) wynik finansowy jednostki budżetowej jest ustalany zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”; b) wynik finansowy przedstawiony w rachunku zysków i strat obejmuje: – wynik z działalności podstawowej, – wynik z działalności operacyjnej, – wynik z operacji finansowych, – wynik brutto, – podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy, – zysk netto; 19. Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) sporządzany jest według wzoru stanowiącego załącznik nr 7 do Szczegółowych Zasad Rachunkowości.
5. Inne informacje
Brak
II Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.
<i>1.1. szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułów aktualizacji wartości nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia</i> Stan pozostałych środków trwałych na dzień 31.12.2022 r. :595.394,23 zł; przychód: 59.250,15; rozchód: 0,00 zł; . Stan wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2022 r: 14.749,24 zł. – przychód: 0,00 zł. Stan zbiorów bibliotecznych na dzień 31.12.2022 r. :124.201,46 zł; przychód: 7.974,44 rozchód: 0,00 zł; Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych 100%. Stan na 31.12.2022 r.: 734.344,93 zł. Stan środków trwałych na dzień 31.12.2022 r. :4.290.891,58 zł; przychód: 26.039,00; rozchód: 0,00 zł; . Umorzenie środków trwałych 2.343.021,01zł.
<i>1.2. aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje taką informacją:</i> Brak.
<i>1.3. kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych, odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych.</i> Nie dotyczy.
<i>1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczysto</i> Nie dotyczy.
<i>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</i> Nie dotyczy.
<i>1.6. liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.</i> 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 wytworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
Nie dotyczy.
1.9. podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu 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 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.
1.10. 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. łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
Nie dotyczy.
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
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. łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
Nie dotyczy.
1.15. kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
W 2022 r wypłacono(kwoty brutto): nagrodę jubileuszową w wysokości 48.568,98 zł, odprawa emerytalna 34.351,95 zł i ekwiwalent za urlop 1.906,93 zł.
1.16. Inne informacje
Brak.
2.
2.1. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Nie dotyczy.
<i>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</i>
Nie dotyczy.
<i>2.3. kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie</i>
Nie dotyczy.
<i>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</i>
Nie dotyczy.
<i>2.5. inne informacje</i>
Brak.
<i>3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.</i>
Brak.

INFORMACJA DODATKOWA

Szkoły Podstawowej w Starym Łomie za rok 2022.

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.
<i>1.1. Nazwa jednostki:</i>
Szkoła Podstawowa w Starym Łomie
<i>1.2. Siedziba jednostki:</i>
Chojnów
<i>1.3. Adres jednostki:</i>
59-225 Chojnów, Stary Łom 42
<i>1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki:</i>
Szkoła realizuje cele i zadania wynikające z przepisów prawa oraz uwzględniające szkolny zestaw programów nauczania oraz program wychowawczo-profilaktyczny szkoły.
<i>2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem:</i>
Rok 2022
<i>3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe:</i>
Nie dotyczy
<i>4. Omówienie przyjętych zasad(polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów(także amortyzacji):</i>
1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, w zależności od tego, w jaki sposób zostały przyjęte (nabyte, wytworzone, otrzymane w formie darowizny), wycenia się według cen nabycia. Wyceny według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu dokonuje się, jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny. Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu są wyceniane w wartości określonej w tej decyzji. Na dzień bilansowy, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 1 Ustawą o rachunkowości, środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. 2. Umarza się jednorazowo i w całości zalicza w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji takie składniki majątkowe, jak: 1) książki i inne zbiory biblioteczne, 2) odzież i umundurowanie,

3) meble i dywany,

4) 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 miesiącu oddania do użytkowania.

3. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.

4. Księgi inwentarzowe, z zastrzeżeniem ust. 5, prowadzi się dla pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100%, których wartość jest nie niższa niż 500 zł.

5. Bez względu na wartość, księgi prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych:

1) meble

2) sprzęt komputerowy w tym; komputery, monitory, drukarki.

3) sprzęt elektroniczny

4) elektronarzędzia

5) inne szczególnie ważne dla jednostki.

6. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

7. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo, w grudniu, za okres całego roku.

8. Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do użytkowania.

9. Nabyta aktualizacja lub modyfikacja oprogramowania przeprowadzona przez osoby trzecie, niezwiązana z udzieleniem nowej licencji ani przeniesieniem praw autorskich, zaliczana jest bezpośrednio w koszty. Modyfikacja oprogramowania, która wiąże się z udzieleniem nowej licencji lub przeniesieniem praw autorskich, stanowi samodzielny tytuł wartości niematerialnych i prawnych.

10. Aktywa pieniężne na dzień bilansowy, na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 10 Ustawą o rachunkowości, wycenia się w wartości nominalnej, tj. łącznie ze skapitalizowanymi, zarachowanymi odsetkami.

11. Na dzień powstania, zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 2 Ustawą o rachunkowości, należności ujmuje się w księgach według wartości nominalnej.

12. Nie rzadziej niż na dzień bilansowy, na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 7 Ustawą o rachunkowości, należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, z tym że odsetki ujmuje się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału.

13. Na dzień powstania, zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 2 Ustawą o rachunkowości, zobowiązania ujmuje się w księgach według wartości nominalnej.

14. Rezerwy na zobowiązania, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 9 Ustawą o rachunkowości, wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

15. Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej.

16. Odpisy aktualizujące wartość należności, dokonuje się na dzień bilansowy zgodnie z przyjętą zasadą:

- należności 5 lat 85 %,
- należności 4 lat 75 %,
- należności 3 lat 55 %,
- należności 2 lat 35 %,
- należności 1 roku 15 %,

w przypadkach określonych w art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości, do wysokości: 100%

17. Ponoszone koszty ujmowane są na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.

18. Sposób ustalania wyniku finansowego:
1) jednostki budżetowej: a) wynik finansowy jednostki budżetowej jest ustalany zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”; b) wynik finansowy przedstawiony w rachunku zysków i strat obejmuje: – wynik z działalności podstawowej, – wynik z działalności operacyjnej, – wynik z operacji finansowych, – wynik brutto, – podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy, – zysk netto; 19. Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) sporządzany jest według wzoru stanowiącego załącznik nr 7 do Szczegółowych Zasad Rachunkowości.
5. Inne informacje
Brak
II Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.
1.1. <i>szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułów aktualizacji wartości nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia</i> Stan pozostałych środków trwałych na dzień 31.12.2022 r. :152.752,32 zł; przychód: 34.303,45; rozchód: 0,00 zł; . Stan wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2022r: 1.361,61 zł. – przychód: 0,00 zł. Stan zbiorów bibliotecznych na dzień 31.12.2022 r. : 17.408,60 zł; przychód: 0,00; rozchód: 6.346,35 zł; . Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych 100%. Stan na 31.12.2022 r.: 171.522,53 zł. Stan środków trwałych na dzień 31.12.2022 r. :301.251,73 zł; przychód: 0,00; rozchód: 0,00 zł; . Umorzenie środków trwałych 246.669,40 zł.
1.2. <i>aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje taką informacją:</i> Brak.
1.3. <i>kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych, odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych.</i> Nie dotyczy.
1.4. <i>wartość gruntów użytkowanych wieczystie</i> Nie dotyczy.
1.5. <i>wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów w tym z tytułu umów leasingu</i> Nie dotyczy.
1.6. <i>liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.</i> 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 wytworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
Nie dotyczy.
1.9. podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu 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 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.
1.10. 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. łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
Nie dotyczy.
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
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. łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
Nie dotyczy.
1.15. kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
W 2022 r wypłacono(kwoty brutto): nagrodę jubileuszową w wysokości 21.849,50 zł, odprawa emerytalna 21.672,00 zł.
1.16. Inne informacje
Brak.
2.
2.1. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Nie dotyczy.
<i>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</i>
Nie dotyczy.
<i>2.3. kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie</i>
Nie dotyczy.
<i>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</i>
Nie dotyczy.
<i>2.5. inne informacje</i>
Brak.
<i>3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.</i>
Brak.

INFORMACJA DODATKOWA

Urząd Gminy w Chojnowie za rok 2022.

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.
<i>1.1. Nazwa jednostki:</i>
Urząd Gminy Chojnów <i>1.2. Siedziba jednostki:</i>
Chojnów
<i>1.3. Adres jednostki:</i>
59-225 Chojnów, ul. Fabryczna 1:
Jednostka organizacyjna gminy, której przedmiotem działalności jest świadczenie pomocy wójtowi, w zakresie realizacji uchwał rady gminy i zadań gminy określonych przepisami prawa państwowego.
<i>2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem:</i>
Rok 2022
<i>3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe:</i>
Nie dotyczy
<i>4. Omówienie przyjętych zasad(polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów(także amortyzacji):</i>
1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, w zależności od tego, w jaki sposób zostały przyjęte (nabyte, wytworzone, otrzymane w formie darowizny), wycenia się według cen nabycia. Wyceny według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu dokonuje się, jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny. Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu są wyceniane w wartości określonej w tej decyzji. Na dzień bilansowy, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 1 Ustawą o rachunkowości, środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. 2. Umarza się jednorazowo i w całości zalicza w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji takie składniki majątkowe, jak: 1) książki i inne zbiory biblioteczne, 2) odzież i umundurowanie, 3) meble i dywany, 4) 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 miesiącu oddania do użytkowania.

3. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.

4. Księgi inwentarzowe, z zastrzeżeniem ust. 5, prowadzi się dla pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100%, których wartość jest nie niższa niż 500 zł.

5. Bez względu na wartość, księgi prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych:

- 1) meble
- 2) sprzęt komputerowy w tym; komputery, monitory, drukarki.
- 3) sprzęt elektroniczny
- 4) elektronarzędzia
- 5) inne szczególnie ważne dla jednostki.

6. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

7. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo, w grudniu, za okres całego roku.

8. Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do użytkowania.

9. Nabyta aktualizacja lub modyfikacja oprogramowania przeprowadzona przez osoby trzecie, niezwiązana z udzieleniem nowej licencji ani przeniesieniem praw autorskich, zaliczana jest bezpośrednio w koszty. Modyfikacja oprogramowania, która wiąże się z udzieleniem nowej licencji lub przeniesieniem praw autorskich, stanowi samodzielny tytuł wartości niematerialnych i prawnych.

10. Aktywa pieniężne na dzień bilansowy, na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 10 Ustawą o rachunkowości, wycenia się w wartości nominalnej, tj. łącznie ze skapitalizowanymi, zarachowanymi odsetkami.

11. Na dzień powstania, zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 2 Ustawą o rachunkowości, należności ujmuje się w księgach według wartości nominalnej.

12. Nie rzadziej niż na dzień bilansowy, na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 7 Ustawą o rachunkowości, należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, z tym że odsetki ujmuje się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału.

13. Na dzień powstania, zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 2 Ustawą o rachunkowości, zobowiązania ujmuje się w księgach według wartości nominalnej.

14. Rezerwy na zobowiązania, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 9 Ustawą o rachunkowości, wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

15. Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej.

16. Odpisy aktualizujące wartość należności, dokonuje się na dzień bilansowy zgodnie z przyjętą zasadą:

- należności 5 lat 85 %,
- należności 4 lat 75 %,
- należności 3 lat 55 %,
- należności 2 lat 35 %,
- należności 1 roku 15 %,

w przypadkach określonych w art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości, do wysokości: 100%

17. Ponoszone koszty ujmowane są na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.

18. Sposób ustalania wyniku finansowego:

1) jednostki budżetowej:

a) wynik finansowy jednostki budżetowej jest ustalany zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”;

b) wynik finansowy przedstawiony w rachunku zysków i strat obejmuje:

- wynik z działalności podstawowej,
- wynik z działalności operacyjnej,
- wynik z operacji finansowych,
- wynik brutto,
- podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy,
- zysk netto;

19. Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) sporządzany jest według wzoru stanowiącego załącznik nr 7 do Szczegółowych Zasad Rachunkowości.

5. Inne informacje

Brak

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 aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułów aktualizacji wartości nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

Stan pozostałych środków trwałych na dzień 31.12.2022 r. :2.288.112,56 zł; przychód: 409.560,71; rozchód: 0,00 zł;. Stan wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2022 r: 237.829,84 zł. – przychód: 32.523,66 zł rozchód: 3.677,70 zł;. Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych 100%. Stan na 31.12.2022 r.: 2.386.394,47zł. Stan środków trwałych na dzień 31.12.2022 r. :125.512.358,86 zł; przychód: 15.255.611,79; rozchód: 137.048,35zł; . Umorzenie środków trwałych 54.352.901,49 zł.

1.2. aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dób kultury - o ile jednostka dysponuje taką informacją:

Brak.

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 wieczysto

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

25.675,00 zł

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):

Stan na dzień 31.12.2022 r. :784.252,54 zł;

1.8. dane o stanie rezerw według celu ich wytworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

Nie dotyczy.

1.9. podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu 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 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.

1.10. 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. łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Nie dotyczy.

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

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. łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Nie dotyczy.

1.15. kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

W 2022 r wypłacono(kwoty brutto): nagrody jubileuszowe w wysokości 18.460,00 zł, odprawy emerytalne 0,00 i ekwiwalent za urlop 5.405,70 zł.

Brak.

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

2.521.853,51 zł.

2.3. kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
Nie dotyczy.
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
Nie dotyczy.
2.5. inne informacje
Brak.
3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.
Brak.

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1.	Nazwę jednostki
	ŻŁOBEK GMINNY ARKA MALUSZKA W KOLONII KOŁŁATAJA
1.2.	Siedzibę jednostki
	Chojnów
1.3.	Adres jednostki
	Kolonia Kołłątaja
1.4.	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Podstawowym celem działania Żlobka jest zapewnienie opieki w warunkach umożliwiających rozwój psychiczny i fizyczny dziecka właściwy dla jego wieku oraz wspomaganie rodziców-opiekunów prawnych w wychowaniu dziecka.
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	okres objęty sprawozdaniem od 01 stycznia 2022 do 31 grudnia 2022
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	nie występuje
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą: – dziennik, – księgą główną, – księgi pomocnicze, – zestawienia: obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych, – wykaz składników aktywów i pasywów (inventarz). Podstawą zapisu w księgach są: • dowód księgowy stwierdzający fakt dokonania operacji, sprawdzony pod względem merytorycznym, formalnymi i rachunkowym oraz zatwierdzony do wypłaty przez osoby upoważnione i opisany przez kierownika gospodarczego (faktury, rachunki), • dowód zbiorczy służący do dokonywania łącznych zapisów dowodów źródłowych, • polecenie księgowania stwierdzające powstałe zdarzenie, • dowód korygujący poprzednie zapisy. Każdy dowód księgowy powinien być prawidłowo zadekretowany w formie pisemnej lub wydruku z komputera i oznaczony numerem umożliwiającym powiązanie dowodu z zapisami księgowymi, dokonywanymi na jego podstawie. Ponadto ustala się, iż: • zasadę ewidencji i rozliczania ponoszonych kosztów tylko na kontach Zespołu 4 oszty według rodzajów i ich rozliczenie” z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej, • zakup prenumeraty będzie ujmowany bezpośrednio w koszty w momencie zakupu bez dokonywania rozliczeń międzyokresowych, • nie inwentaryzuje się materiałów i paliwa oddanego do użytkowania, • dopuszcza się możliwość ujęcia bezpośredniego ujęcia w koszty zdarzenia gospodarczego bez zastosowania konta rozrachunkowego, • dopuszcza się występowanie zaliczek gotówkowych z obowiązkiem rozliczenia na koniec każdego kwartału, • w przypadku uzasadnionego braku możliwości uzyskania zewnętrznych obcych dowodów źródłowych dopuszcza się dokumentowanie operacji gospodarczej za pomocą księgowych dowodów zastępczych sporządzonych przez osoby dokonujące tych operacji, • wszystkie dowody księgowe, stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej w danym miesiącu kalendarzowym, przyjmuje się do ewidencji danego miesiąca, jeżeli otrzymano je w terminie do 5 dnia miesiąca następującego po miesiącu sprawozdawczym. Wyjątek ze względu na terminy złożenia sprawozdań stanowią dokumenty dotyczące grudnia i roku obrotowego – otrzymane do dnia 28 stycznia roku następnego. Wszystkie dokumenty księgowe po wprowadzeniu ich do ewidencji przechowywane są w segregatorach, skoroszytach lub teczках spraw, w księgowości. Dokumenty bieżącego roku kalendarzowego i poprzedniego przechowywane są w księgowości. Sposoby i terminy przeprowadzenia inwentaryzacji oraz zasady jej dokumentowania i rozliczania różnic inwentaryzacyjnych wynikają z art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości oraz z obowiązującej w jednostce Instrukcji inwentaryzacyjnej. Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad. Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność chyba, że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych. Stawki amortyzacyjne ustalone są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych powinna umożliwić ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i oddzielnie dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych. Rzeczowe aktywa trwałe obejmują : • środki trwałe • pozostałe środki trwałe • inwestycje (środki trwałe w budowie). Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność zakładu, w stosunku, do których jednostka sprawuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania. Pozostałe środki trwałe to środki trwałe wymienione w § 6 ust. 3 „rozporządzenia”, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje). Objętość : • odzież roboczą (o okresie użytkowania dłuższym niż jeden rok), • meble i dywany Środki trwałe o wartości początkowej 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 użytkowania. Pozostałe środki trwałe : – o wartości jednostkowej powyżej 1.000,00 zł ujmując się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” – w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii” – o wartości jednostkowej do 1.000,00 zł ujmując się tylko w pozaskiegowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu. Zakupu materiałów biurowych, środków czystości dokonuje się w ilościach niezbędnych do bieżącego zużycia w działalności (bez gromadzenia na zapas).
5.	Inne informacje
	Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych. Odsetki od należności, ujmowane są w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału. Należności realizowane na rzecz innych jednostek ujmują się, jako zobowiązania wobec tych jednostek. Odpisy aktualizujące należności generalnie tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości (art. 35b ust. 1), z wyjątkiem: – odpisów aktualizujących wartość należności funduszy utworzonych na podstawie ustaw, które obciążają te fundusze, – odpisów aktualizujących wartość należności realizowanych na rzecz innych jednostek, które obciążają zobowiązania wobec tych jednostek. Odpisy aktualizujące należności dokonywane są najpóźniej na dzień bilansowy. Umarzania należności dokonuje się na podstawie art. 59 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych. W jednostce rozliczenia międzyokresowe nie występują.

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.
	Środki trwale brutto 26 661,90 w tym: - wartości niematerialne i prawne: 13 530,00 - umorzenie 2 676,18 - 10 853,82 wartość bilansowa - sprzęt edukacyjny 13 131,90 - dywan edukacyjny - umorzenie 100% Pozostałe środki trwałe 43.636,867 - umorzone w 100% Zbiory biblioteczne 0 - brak zmian w ciągu roku w 100% umorzone
1.2.	Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury- o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	nie występuje
1.3.	Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	nie występuje
1.4.	Wartość gruntów użytkowanych wieczście
	nie występuje
1.5.	Wartość niemortyzowanych 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 występuje
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 występuje
1.8.	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	nie występuje
1.9.	Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym, od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty
	nie występuje
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat
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.	Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	nie występuje
1.12.	Łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, a 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.	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	nie występuje
1.15.	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	5.520,00 - Nagrody Jubileuszowe

1.16.	Inne informacje
	<i>nie występuje</i>
2.	
2.1.	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	<i>nie występuje</i>
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
	<i>nie występuje</i>
2.3.	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	<i>nie występuje</i>
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
	<i>nie występuje</i>
2.5.	Inne informacje
	<i>nie występuje</i>
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Informacje dotyczące rachunku zysków i strat: nie występuje
	Informacja dotycząca zestawienia zmian w funduszu jednostki: nie występuje

Danuta Rajczakowska-Hawrot
(główny księgowy)

30 marca 2023r.
(rok, miesiąc, dzień)

Agnieszka Sinkiewicz
(kierownik jednostki)

Andrzej
Pyrz

Elektronicznie
podpisany przez
Andrzej Pyrz
Data: 2023.05.17
14:29:36 +02'00'