

Informacja dodatkowa

I	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego obejmuje w szczególności:
1	
1.1	Nazwę jednostki
	Urząd Miejski w Jaworze
1.2	Siedzibę jednostki
	Jawor
1.3	Adres jednostki
	RYNEK 1
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Urząd jest samorządową jednostką organizacyjną gminy Jawor, przy pomocy której Burmistrz wykonuje swoje zadania i działa zgodnie ze statutem. Urząd realizuje zadania własne gminy, wynikające z ustawy o samorządzie gminnym, zlecone ustawami z zakresu administracji rządowej, wykonywane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej, wynikające z innych ustaw szczególnych.
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Sprawozdanie sporządzono na dzień 31.12.2021 roku.
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Nie dotyczy
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.</p> <p>Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) podstawowe środki trwałe o wartości powyżej 10.000,00zł na koncie 011 „Środki trwałe”, b) pozostałe środki trwałe o wartości od 1.000,00zł do 10.000,00zł na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”. <p>Środki trwałe umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo według stawek</p>

	amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwale amortyzuje się jednorazowo za okres całego roku.
5.	Inne informacje
	Nie dotyczy
II	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przebieżenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	Inne	
1.	Środki trwale	110.746.507,05		1.350.782,47		3.276.247,34		104.359,82		398.493,62	114.870.683,42
1.1.	Grunty	33.148.422,69				2.714.439,00		45.660,00		248.950,00	35.568.251,69
1.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	8.893.462,90								248.950,00	8.644.512,90
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	73.245.510,94				561.808,34					73.807.319,28
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	2.459.010,19		107.561,92				46.235,14		147.213,62	2.373.123,35
1.4.	Środki transportu	1.106.953,50		1.200.000,00						400,00	2.306.553,50
1.5.	Inne środki trwałe	786.609,73		43.220,55				12.464,68		1.930,00	815.435,60
SUMA		110.746.507,05		1.350.782,47		3.276.247,34		104.359,82		398.493,62	114.870.683,42

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	Inne	
1.	Wartości niematerialne i prawne	749.732,74	---	29.998,55	---	---	---	---	---	---	779.731,29
SUMA		749.732,74	---	29.998,55	---	---	0,00	0,00	0,00	0,00	779.731,29

Lp.	Specyfikacja umorzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	umorzenie za okres	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	Inne	
1.	Umorzenie środków trwałych	35.277.230,02		3.442.357,85				206.030,10			38.513.557,77
1.1.	Umorzenie gruntów	0,00									0,00
1.2.	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	32.215.984,07		3.046.584,47							35.262.568,54
1.3.	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	2.165.910,92		152.228,98				191.235,42			2.126.904,48
1.4.	Umorzenie środków transportu	145.379,30		192.993,05				400,00			337.972,35
1.5.	Umorzenie innych środków trwałych	749.955,73		50.551,35				14.394,68			786.112,40
2.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	749.732,74		12.665,22							762.397,96
SUMA		36.026.962,76		3.455.023,07				206.030,10			39.275.955,73

1.2	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
-----	---

	Nie dotyczy
1.3	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Lp.	Specyfikacja	Wartość prezentowana w bilansie w zł i gr	Wartość odpisów aktualizujących dokonanych w trakcie roku obrotowego w zł i gr
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe	---	---
2.	Długoterminowe aktywa finansowe	20.066.600,00	---
SUMA		20.066.600,00	---

1.4	wartość gruntów użytkowanych w wieczyste
	900.900,00
1.5	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Lp.	Specyfikacja środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumarzanych	Wartość w zł i gr
1.	Środki trwale używane na podstawie umów najmu	---
2.	Środki trwale używane na podstawie umów dzierżawy	---
3.	Środki trwale używane na podstawie innych umów, w tym: umów leasingu	---
SUMA		---

1.6	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
-----	---

Papiery wartościowe	Stan na dzień bilansowy	
	liczba	wartość w zł i gr
Akcje	---	---
Udziały	21.514	20.066.600,00
Dłużne papiery wartościowe	---	---
Inne papiery wartościowe	---	---

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)
-----	---

Lp.	Odpisy aktualizujące należności według pozycji	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Należności JB i SZB	9.884.304,70	1.254.850,71	526.610,11	7.433,22	10.605.112,08
I.1.	Należności długoterminowe					
I.2.	Należności krótkoterminowe, z tego:	9.884.304,70	1.254.850,71	526.610,11	7.433,22	10.605.112,08
I.2.1.	należności z tytułu dostaw i usług	---	---	---	---	---
I.2.2.	należności od budżetów	---	---	---	---	---
I.2.3.	należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	---	---	---	---	---
I.2.4.	pozostałe należności	9.884.304,70	1.254.850,71	526.610,11	7.433,22	10.605.112,08
II.	Należności finansowe	---	---	---	---	---

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

1.9	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
-----	---

Lp.	Specyfikacja zobowiązań według pozycji bilansu	Wartość wykazana w bilansie	z tego:		
			powyżej roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	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

1.11	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

1.12	łącną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń

Lp.	Zobowiązania warunkowe	Stan na koniec roku obrotowego	w tym zabezpieczone na majątku jednostki
1.	Gwarancje	---	---
2.	Poręczenia	---	---
2.1.	w tym poręczenia wekslowe	---	---
3.	Roszczenia sporne	---	---
4.	Zawarte, ale jeszcze niewykonane umowy	---	---
5.	Inna specyfikacja:	---	---
5.1.	...	---	---
5.2.	...	---	---

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

Lp.	Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych czynnych według tytułów	Kwota w zł i gr
1.	Ubezpieczenia majątkowe	----
2.	Ubezpieczenia osobowe	----
3.	Prenumerata	----
4.	Różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniami zapłaty za nie	----
5.	Inne	----
	...	----
SUMA		----

Lp.	Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych biernych według tytułów	Kwota w zł i gr
1.		
2.		
3.		
	...	
SUMA		

1.14	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
a) odprawy emerytalne i rentowe	120.313,50
b) nagrody jubileuszowe	91.636,50

c) świadczenia urlopowe	14.831,76
d) inne (koszty zastępstwa procesowego)	0,00
SUMA	226.781,76

1.16	Inne informacje
2.	
2.1	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Lp.	Odpisy aktualizujące zapasy według pozycji bilansowych	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Zapasy	---	---	---	---	---
1.	Materiały	---	---	---	---	---
2.	Półprodukty i produkty w toku	---	---	---	---	---
3.	Produkty gotowe	---	---	---	---	---
4.	Towary	---	---	---	---	---

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
-----	---

Lp.	Specyfikacja	Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	w tym:	
			koszt odsetek	koszt różnic kursowych
1.	zadań kontynuowanych z lat poprzednich i zakończonych w danym roku obrotowym	0,00	---	---
2.	zadań kontynuowanych z lat poprzednich, ale jeszcze niezakończonych w danym roku obrotowym	14.875.064,84	---	---

3.	Zadań rozpoczętych i zakończonych w danym roku obrotowym	3.354.726,14	---	---
4	Zadań rozpoczętych w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończonych	135.878,38	---	---
SUMA		18.365.669,36	---	---

2.3	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie dotyczy
2.4	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	Nie dotyczy
2.5	Inne informacje
	Nie dotyczy
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Anna Kołodziej

.....

(główny księgowy)

2022-04-28

(rok, miesiąc, dzień)

Emilian Bera

.....

(kierownik jednostki)

Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	Nazwę jednostki
	MIEJSKI OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ
1.2	Siedzibę jednostki
	JAWOR
1.3	Adres jednostki
	UL. LEGNICKA 12
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Pomoc społeczna PKD 8899Z
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01 stycznia 2021r. do 31 grudnia 2021 r.
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Nie dotyczy
4.	<p>Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</p> <p>Aktywa i pasywa jednostki wycenia się wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.</p> <p>Do potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <p>1. Składniki majątku o wartości powyżej 10.000,00 zł finansuje się ze środków na inwestycje, ewidencjonuje się na koncie 011 "Środki trwałe" i amortyzuje stopniowo wg stawek amortyzacji ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenie dokonuje się jednorazowo za cały rok na dzień 31.XII danego roku wg metody liniowej.</p> <p>2. Pozostałe składniki majątku o wartości od 500, 00zł do 10.000,00 zł finansuje się ze środków na bieżące wydatki, ujmuje w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 "Pozostałe środki trwałe" i umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do używania. Z ewidencji ilościowo-wartościowej wyłącza się drobne przedmioty</p>

traktowane, jako materiały.

5. Inne informacje

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

1.

1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

Środki trwałe

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			Aktualizacja	Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Inne	Aktualizacja	Rozchód	Przemieszczenie wewnętrzne	inne	
1	Środki trwałe	4 322 417,98		180 742,13		149 250,00		250 433,84			4 401 976,27
1.1	Grunty										
	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom										
1.2	Budynku, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 556 856,99				149 250,00		74 036,00			3 632 070,99
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	364 454,93		75 818,06				48 028,22			392 244,77
1.4	Środki transportu	118 626,50		995,00				636,00			118 985,50
1.5	Inne środki trwałe	282 479,56		103 929,07				127 733,62			258 675,01
	SUMA	4 322 417,98		180 742,13		149 250,00		250 433,84			4 401 976,27

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			Aktualizacja	Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Inne	Aktualizacja	Rozchód	Przemieszczenie wewnętrzne	Inne	
1	Wartości niematerialne i prawne	69 561,54		9 292,66				8 170,28			70 683,92
	SUMA	69 561,54		9 292,66				8 170,28			70 683,92

Umorzenie												
Lp.	Specyfikacja umorzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku	
			Aktualizacja	Umorzenie za okres	Przemieszczenie wewnętrzne	inne	Aktualizacja	Rozchód	Przemieszczenie wewnętrzne	inne		
1	Umorzenie środków trwałych	1 423 376,34		259 574,57					189 662,56			1 493 288,35
1.1	Umorzenie gruntów		-	-	-	-						
1.2	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	677 615,51		87 692,40					13 264,72			752 043,19
1.3	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	344 654,77		66 958,10					48 028,22			363 584,65
1.4	Umorzenie środków transportu	118 626,50		995,00					636,00			118 985,50
1.5	Umorzenie innych środków trwałych	282 479,56		103 929,07					127 733,62			258 675,01
2	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	69 561,54		9 292,66					8 170,28			70 683,92
	SUMA	1 492 937,88		268 867,23					197 832,84			1 563 972,27
1.2.	Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami											
	Brak danych											
1.3.	Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych											
	Nie dotyczy											
1.4.	Wartość gruntów użytkowanych w wieczyste											
	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)											

Na podstawie zapisów do konta 290 w celu przeprowadzenia odpisu aktualizującego dokonuje się analizy dokonanych wpłat w stosunku do ogółu przypisów, i tak: 100% odpisu dokonuje się, gdy udział % wpłat nie przekracza 50% w stosunku do ogółu należności pozostałych do zapłaty. Powyższy zapis ma zastosowanie do należności z tytułu zaliczek alimentacyjnych i funduszu alimentacyjnego.

Lp.	Odpisy aktualizujące należności według pozycji	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Należności JB i SZB	16 330 972,83	1 338 837,40		1 252 704,68	16 417 105,55
I.1	Należności długoterminowe					
I.2	Należności krótkoterminowe, z tego	16 330 972,83	1 338 837,40		1 252 704,68	16 417 105,55
I.2.1	Należności z tytułu dostaw i usług					
I.2.2	Należności od budżetów					
I.2.3	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń					
I.2.4	Pozostałe należności	16 330 972,83	1 338 837,40		1 252 704,68	16 417 105,55
II.	Należności finansowe					

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

Nie dotyczy

1.9. Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

a) Powyżej 1 roku do 3 lat

Nie dotyczy

b) Powyżej 3 do 5 lat

Nie dotyczy

c) Powyżej 5 lat

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													
	Jednostka stosuje uproszczenia wynikające z zasady istotności i nie ujmuje międzyokresowych kosztów													
1.14	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie													
	Nie dotyczy													
1.15	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze													
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 60%;">Wyszczególnienie</th> <th style="width: 40%;">Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>a) odprawy emerytalne</td> <td style="text-align: right;">131 384,40</td> </tr> <tr> <td>b) nagrody jubileuszowe</td> <td style="text-align: right;">98 618,55</td> </tr> <tr> <td>c) świadczenia urlopowe</td> <td style="text-align: center;">-</td> </tr> <tr> <td>d) inne, ekwiwalent za urlop</td> <td style="text-align: right;">29 187,69</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Suma</td> <td style="text-align: right;">259 190,64</td> </tr> </tbody> </table>	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr	a) odprawy emerytalne	131 384,40	b) nagrody jubileuszowe	98 618,55	c) świadczenia urlopowe	-	d) inne, ekwiwalent za urlop	29 187,69	Suma	259 190,64	
Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr													
a) odprawy emerytalne	131 384,40													
b) nagrody jubileuszowe	98 618,55													
c) świadczenia urlopowe	-													
d) inne, ekwiwalent za urlop	29 187,69													
Suma	259 190,64													
1.16	Inne informacje													
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.	Informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	Nie dotyczy
2.5.	Inne informacje
3.	Inne informacje niż wymienione, powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Anna Smyk

.....
(główny księgowy)

2022-03-10

(rok, miesiąc, dzień)

Agnieszka Rynkiewicz

.....
(kierownik jednostki)

Sporz. Anna Smyk

INFORMACJA DODATKOWA

do sprawozdań finansowych za 2021 r.

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1.	nazwę jednostki <i>SZKOŁA PODSTAWOWA NR 1 IM. KORNELA MAKUSZYŃSKIEGO</i>
1.2.	siedzibę jednostki <i>województwo dolnośląskie, powiat jaworski, gmina Jawor 59-400 Jawor, ul. Moniuszki 4</i>
1.3.	adres jednostki <i>59-400 Jawor, ul. Moniuszki 4</i>
1.4.	podstawowy przedmiot działalności <i>edukacja – szkoła podstawowa</i>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem <i>01.01.2021 -31.12.2021</i>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeśli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe <i>Nie dotyczy</i>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>1. Aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydawanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.</p> <p>2. Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia 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 z uwzględnieniem stopnia dotychczasowego zużycia lub wartości niższej, określonej w umowie darowizny lub w umowie o nieodpłatnym przekazaniu. 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 od osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) umarza się lub amortyzuje według zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia wartości niematerialnej i prawnej do używania. Umorzenie i amortyzacja naliczane są jednorazowo za okres całego roku.</p> <p>3. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości, 2) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej, 3) w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu, 4) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Podstawowe środki trwałe podlegają stopniowemu umorzeniu lub amortyzacji metodą liniową. Podstawowe środki trwałe umarza się lub amortyzuje zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości według stawek określonych w załączniku nr 1 do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Środki trwałe umarza się i amortyzuje raz w roku. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych.

4. Pozostałe środki trwałe są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania. Pozostałe środki trwałe ewidencjonuje się w cenie nabycia, a otrzymane od innej jednostki w wartości określonej w decyzji właściwego organu. Pozostałe środki trwałe otrzymane w formie darowizny wycenia się w wartości ustalonej na poziomie aktualnych cen nabycia, chyba że umowa darowizny określa tę wartość w niższej wysokości.

Wyposażenie stanowiące drobny sprzęt nie podlega ani ewidencji ilościowej, ani wartościowej. Są to w szczególności:

- 1) sprzęt gospodarczy do utrzymania czystości pomieszczeń i utrzymania higieny, np. wiadra, szczotki, miski, wycieraczki, kosze,
- 2) sprzęt typu kuchennego: szklanki, kieliszki, filiżanki, talerze, sztucce, obrusy, serwetki,
- 3) sprzęt biurowy: dziurkacze, zszywacze, noże do papieru, tablice,
- 4) firany, zasłony, karnisze, wykładziny, deski do prasowania i inne na których nie jest możliwe umieszczenie numeru inwentarzowego.

5. Środki trwałe w budowie to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zaliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji.

6. Dobra kultury przyjmowane są do ewidencji:

- 1) w przypadku zakupu w cenach nabycia/zakupu,
- 2) w przypadku darowizny lub ujawnienia jako nadwyżki w wartości godziwej,
- 3) w przypadku niedoboru stwierdzonego w trakcie inwentaryzacji – według wartości w księgach rachunkowych,
- 4) w przypadku nieodpłatnego otrzymania od innych jednostek w wartości określonej w dokumencie o przekazaniu. Rozchody dóbr kultury wycenia się w cenach ewidencyjnych.

Dobra kultury nie podlegają umorzeniu.

7. Należności długoterminowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość.

8. Długoterminowe aktywa finansowe na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne. Cena nabycia jest to wartość godziwa poniesionych wydatków. Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Rozchody udziałów i akcji ujmuje się w cenie zakupu/nabycia.

9. Zapasy – materiały przyjmuje się w cenach zakupu i wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom zakupu.

10. Należności krótkoterminowe wycenia się w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymagalnej 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. Odpisy aktualizujące wartość należności tworzy się nie później niż na dzień bilansowy. Odsetki od należności, w tym również te, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

11. Środki pieniężne na rachunkach wycenia się według wartości nominalnej.

12. Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów wycenia się w wartości nominalnej. Zalicza się do nich koszty już

poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności.

13. Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.

Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod data ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

14. Zobowiązania finansowe wycenia się według zasad określonych w rozporządzeniu w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji.

15. Rezerwy wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

16. Rozliczenia międzyokresowe bierne mają nieistotną wartość i dlatego nie są tworzone.

17. Fundusze własne i specjalne oraz pozostałe, nie wymienione wyżej aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.

Ustalenie wyniku finansowego w jednostce budżetowej

Ustalenie wyniku finansowego następuje poprzez przeksięgowanie w końcu roku obrotowego kosztów i przychodów. W roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego saldo konta przenoszone jest na konto funduszu jednostki.

Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków. Na wynik finansowy netto składa się:

- 1) wynik ze sprzedaży,
- 2) wynik z działalności operacyjnej,
- 3) wynik z działalności gospodarczej,
- 4) wynik brutto,
- 5) wynik netto.

Przyjęte zasady i uproszczenia

1. Do obsługi SP-1 stosuje się niżej nazwane rachunki bankowe:

- 1) dla wydatków,
- 2) dla dochodów,
- 3) dla ZFŚS.

2. Ponożone koszty ujmuje się tylko na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.

3. Nie stosuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów dla kosztów nieistotnych dla wielkości wyniku oraz kosztów występujących z tego samego tytułu i przechodzących z roku na rok w zbliżonej wysokości (np. prenumerata, ubezpieczenie mienia).

4. Konto 490 – Rozliczenie kosztów wystąpi, jeżeli konieczne będzie zastosowanie konta 640 Rozliczenia międzyokresowe kosztów tj. w przypadku wystąpienia kosztów istotnych dla wielkości wyniku.

5. Koszty nieistotne dla wielkości wyniku to 0,25 % ogólnej kwoty kosztów SP-1 z roku poprzedniego.

6. Środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) oraz wartości niematerialne i prawne (podlegające stopniowej amortyzacji) amortyzuje się według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

7. Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne umarza i amortyzuje się jednorazowo za okres całego roku. Rozpoczęcie umorzenia lub amortyzacji następuje od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten środek lub wartość przyjęto do używania, do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z ich wartością początkową lub w którym postawiono je w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono ich niedobór.

8. Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania do używania umarza się jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania.

9. Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy.

10. Przy sprzedaży, nieodpłatnym przekazaniu innej jednostce, darowiźnie i likwidacji zużytych składników majątku

ruchomego stosuje się zasady wynikające z rozporządzenia Rady Ministrów .

5. inne informacje

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

1.

1.1. szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierających 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

Tabela nr 1

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie	inne	
1	Środki trwałe	9 569 337,90		461 314,20				1 438,43			10 029 213,67
1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom										
1.2	Budynki, lokale i obiekty Inżynierii lądowej i wodnej	7 908 251,92									7 908 251,92
1.3	urządzenie techniczne i maszyny	276 833,62									276 833,62
1.4	środki transportu										
1.5	Inne środki trwałe	1 384 252,36		461 314,20				1 438,43			1 844 128,13
	SUMA	9 569 337,90		461 314,20				1 438,43			10 029 213,67

Tabela nr 2

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie	inne	
1	Wartości niematerialne i prawne	72 403,72		140,00							72 543,72
2	Zbiory biblioteczne	111 916,38		4 775,81				619,96			116 072,23
	4 915,81	184 320,10		4 915,81				619,96			188 615,95

Tabela nr 3

Lp.	Specyfikacja umorzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	umorzenia za okres	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	inne	
1.	Umorzenie środków trwałych	4 943 268,85		696 005,52				1 438,43			5 637 835,94
1.1	Umorzenie gruntów										
1.2	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	3 339 661,47		201 058,68							3 540 720,15
1.3	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyny	219 355,02		33 632,64							252 987,66
1.4	Umorzenie środków transportu										
1.5	Umorzenie innych środków trwałych	1 384 252,36		461 314,20				1 438,43			1 844 128,13
2.	Umorzenie wartości nie materialnych i prawnych	72 403,72		140,00							72 543,72
3	Umorzenie zbiorów bibliotecznych	111 916,38		4 775,81				619,96			116 072,23
SUMA		5 127 588,95		700 921,33				2 058,39			5 826 451,89

1.2. aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Nie dotyczy

1.3. kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartości aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Lp.	Specyfikacja	Wartość prezentowana w bilansie w zł i gr	Wartość odpisów aktualizacyjnych w dokonywanych w trakcie roku obrotowego w zł i gr
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe		
2.	Długoterminowe aktywa finansowe		
Suma		0,00	0,00

1.4. wartość gruntów użytkowanych w wieczyste

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

Lp.	Specyfikacja środków trwałych nieamortyzowanych lub umarzanych	Wartość w zł. i gr
1.	Środki trwałe używane na podstawie umów najmu	
2.	Środki używane na podstawie umów dzierżawy	
3.	Środki używane na podstawie innych umów w tym umów leasingu	
SUMA		0,00

1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych																																																															
	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Papiery wartościowe</th> <th colspan="2">Stan na dzień bilansowy</th> </tr> <tr> <th>Liczba</th> <th>Wartość w zł i gr</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Akcje</td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Udziały</td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Dłużne papiery wartościowe</td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Inne papiery wartościowe</td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> </tbody> </table>	Papiery wartościowe	Stan na dzień bilansowy		Liczba	Wartość w zł i gr	Akcje		0,00	Udziały		0,00	Dłużne papiery wartościowe		0,00	Inne papiery wartościowe		0,00																																														
Papiery wartościowe	Stan na dzień bilansowy																																																															
	Liczba	Wartość w zł i gr																																																														
Akcje		0,00																																																														
Udziały		0,00																																																														
Dłużne papiery wartościowe		0,00																																																														
Inne papiery wartościowe		0,00																																																														
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)																																																															
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th> <th>Odpisy aktualizujące należności wg pozycji</th> <th>Stan na początek roku</th> <th>Zwiększenia w roku obrotowym</th> <th>Wykorzystanie</th> <th>Rozwiązanie</th> <th>Stan na koniec roku</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>I.</td> <td>Należności JB i SZB</td> <td>0,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>I.1</td> <td>Należności długoterminowe</td> <td>0,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>I.2</td> <td>Należności krótkoterminowe</td> <td>0,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>I.2.1.</td> <td>Należności z tytułu dostaw i usług</td> <td>0,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>I.2.2.</td> <td>Należności od budżetu</td> <td>0,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>I.2.3.</td> <td>Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń</td> <td>0,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>I.2.4.</td> <td>Pozostałe należności</td> <td>0,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>II.</td> <td>Należności finansowe</td> <td>0,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> </tbody> </table>	Lp.	Odpisy aktualizujące należności wg pozycji	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku	I.	Należności JB i SZB	0,00				0,00	I.1	Należności długoterminowe	0,00				0,00	I.2	Należności krótkoterminowe	0,00				0,00	I.2.1.	Należności z tytułu dostaw i usług	0,00				0,00	I.2.2.	Należności od budżetu	0,00				0,00	I.2.3.	Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	0,00				0,00	I.2.4.	Pozostałe należności	0,00				0,00	II.	Należności finansowe	0,00				0,00
Lp.	Odpisy aktualizujące należności wg pozycji	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku																																																										
I.	Należności JB i SZB	0,00				0,00																																																										
I.1	Należności długoterminowe	0,00				0,00																																																										
I.2	Należności krótkoterminowe	0,00				0,00																																																										
I.2.1.	Należności z tytułu dostaw i usług	0,00				0,00																																																										
I.2.2.	Należności od budżetu	0,00				0,00																																																										
I.2.3.	Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	0,00				0,00																																																										
I.2.4.	Pozostałe należności	0,00				0,00																																																										
II.	Należności finansowe	0,00				0,00																																																										
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym																																																															
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th> <th>Rezerwy według celu ich utworzenia</th> <th>Stan na początek roku</th> <th>Zwiększenia w roku obrotowym</th> <th>Wykorzystanie</th> <th>Rozwiązanie</th> <th>Stan na koniec roku</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>I.</td> <td>Rezerwy na zobowiązania, z tego:</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>I.1</td> <td>Na sprawy sądowe</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>I.2</td> <td>Na koszty likwidacji szkód ubezpieczeniowych</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>I.3</td> <td>Na koszty likwidacji szkód środowiska naturalnego</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>I.4</td> <td>Na kary</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>I.5</td> <td>Inne</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>SUMA</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Lp.	Rezerwy według celu ich utworzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku	I.	Rezerwy na zobowiązania, z tego:						I.1	Na sprawy sądowe						I.2	Na koszty likwidacji szkód ubezpieczeniowych						I.3	Na koszty likwidacji szkód środowiska naturalnego						I.4	Na kary						I.5	Inne							SUMA												
Lp.	Rezerwy według celu ich utworzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku																																																										
I.	Rezerwy na zobowiązania, z tego:																																																															
I.1	Na sprawy sądowe																																																															
I.2	Na koszty likwidacji szkód ubezpieczeniowych																																																															
I.3	Na koszty likwidacji szkód środowiska naturalnego																																																															
I.4	Na kary																																																															
I.5	Inne																																																															
	SUMA																																																															
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																																																															
	Nie dotyczy																																																															

b)	powyżej 3 do 5 lat																												
	Nie dotyczy																												
c)	powyżej 5 lat																												
	Nie dotyczy																												
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości były to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego																												
	Nie dotyczy																												
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń																												
	Nie dotyczy																												
1.12	łącną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń																												
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th> <th>Zobowiązania warunkowe</th> <th>Stan na koniec roku obrotowego</th> <th>W tym zabezpieczenia na majątku jednostki</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Gwarancje</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Poręczenia</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>2.1</td> <td>W tym poręczenia wekslowe</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>Roszczenia sporne</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>4.</td> <td>Zawarte, ale jeszcze nie wykonane umowy</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>5.</td> <td>Inna specyfikacja</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> </tbody> </table>	Lp.	Zobowiązania warunkowe	Stan na koniec roku obrotowego	W tym zabezpieczenia na majątku jednostki	1.	Gwarancje	0,00	0,00	2.	Poręczenia	0,00	0,00	2.1	W tym poręczenia wekslowe	0,00	0,00	3.	Roszczenia sporne	0,00	0,00	4.	Zawarte, ale jeszcze nie wykonane umowy	0,00	0,00	5.	Inna specyfikacja	0,00	0,00
Lp.	Zobowiązania warunkowe	Stan na koniec roku obrotowego	W tym zabezpieczenia na majątku jednostki																										
1.	Gwarancje	0,00	0,00																										
2.	Poręczenia	0,00	0,00																										
2.1	W tym poręczenia wekslowe	0,00	0,00																										
3.	Roszczenia sporne	0,00	0,00																										
4.	Zawarte, ale jeszcze nie wykonane umowy	0,00	0,00																										
5.	Inna specyfikacja	0,00	0,00																										
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																												
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th> <th>Specyfikacja rozliczeń czynnych według tytułów</th> <th>Kwota w zł i gr</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Ubezpieczenia majątkowe</td> <td></td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Ubezpieczenia osobowe</td> <td></td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>Prenumerata</td> <td></td> </tr> <tr> <td>4.</td> <td>Różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniami zapłaty za nie</td> <td></td> </tr> <tr> <td>5.</td> <td>Inne</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2">SUMA</td> <td>0,00</td> </tr> </tbody> </table>	Lp.	Specyfikacja rozliczeń czynnych według tytułów	Kwota w zł i gr	1.	Ubezpieczenia majątkowe		2.	Ubezpieczenia osobowe		3.	Prenumerata		4.	Różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniami zapłaty za nie		5.	Inne		SUMA		0,00							
Lp.	Specyfikacja rozliczeń czynnych według tytułów	Kwota w zł i gr																											
1.	Ubezpieczenia majątkowe																												
2.	Ubezpieczenia osobowe																												
3.	Prenumerata																												
4.	Różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniami zapłaty za nie																												
5.	Inne																												
SUMA		0,00																											
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie																												
	Nie dotyczy																												
1.15.	kwotę wypłacanych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze																												
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Wyszczególnienie</th> <th>Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>a) odprawy emerytalne i rentowe</td> <td>55 998,84</td> </tr> <tr> <td>b) nagrody jubileuszowe</td> <td>112 257,88</td> </tr> <tr> <td>c) świadczenia urlopowe</td> <td></td> </tr> <tr> <td>d) inne (fundusz zdrowotny, ekwiwalenty BHP, doskonalenie zawodowe nauczycieli)</td> <td>47 622,39</td> </tr> <tr> <td>SUMA</td> <td>215 879,11</td> </tr> </tbody> </table>	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych	a) odprawy emerytalne i rentowe	55 998,84	b) nagrody jubileuszowe	112 257,88	c) świadczenia urlopowe		d) inne (fundusz zdrowotny, ekwiwalenty BHP, doskonalenie zawodowe nauczycieli)	47 622,39	SUMA	215 879,11																
Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych																												
a) odprawy emerytalne i rentowe	55 998,84																												
b) nagrody jubileuszowe	112 257,88																												
c) świadczenia urlopowe																													
d) inne (fundusz zdrowotny, ekwiwalenty BHP, doskonalenie zawodowe nauczycieli)	47 622,39																												
SUMA	215 879,11																												
1.16.	inne informacje																												
	brak																												
2.																													
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów																												
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th> <th>Odpisy aktualizujące</th> <th>Stan na</th> <th>Zwiększenia w</th> <th>Wykorzy</th> <th>Rozwiązanie</th> <th>Stan na</th> </tr> </thead> <tbody> </tbody> </table>	Lp.	Odpisy aktualizujące	Stan na	Zwiększenia w	Wykorzy	Rozwiązanie	Stan na																					
Lp.	Odpisy aktualizujące	Stan na	Zwiększenia w	Wykorzy	Rozwiązanie	Stan na																							

	zapasy wg pozycji bilansowych	początek roku	roku obrotowym	stanie		koniec roku
I.	Zapasy	0,00				0,00
1.	Materiały	0,00				0,00
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00				0,00
3.	Produkty gotowe	0,00				0,00
4.	Towary	0,00				0,00
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					
	Lp.	Specyfikacja	Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	w tym:		
				Koszt odsetek	Koszt różnic kursowych	
	1.	Zadań kontynuowanych z lat poprzednich i zakończonych w danym roku obrotowym				
	2.	Zadań kontynuowanych z lat poprzednich ale jeszcze niezakończonych w danym roku obrotowym				
	3.	Zadań rozpoczętych i zakończonych w danym roku obrotowym				
	4.	Zadań rozpoczętych w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończonych				
	SUMA		0,00	0,00	0,00	
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					
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeśli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki					

Barbara Kurek

2022.03.28

Tadeusz Kopec

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1.	nazwę jednostki
	Szkoła Podstawowa nr 2 w Jaworze
1.2.	siedzibę jednostki
	Województwo dolnośląskie, powiat jaworski, gmina Jawor 59-400 Jawor, pl. Bankowy 1
1.3.	adres jednostki
	59-400 Jawor, pl. Bankowy 1
1.4.	podstawowy przedmiot działalności
	Szkoła Podstawowa
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2021 -31.12.2021
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeśli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe
	Nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>1.Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy , natomiast okresem sprawozdawczym jest miesiąc kalendarzowy.</p> <p>2.Rachunkowość szkoły prowadzi się zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów szczególnych w/w , natomiast uwzględniając zakres i specyfikę działalności szkoły oraz zasadę istotności, przyjmuje się następujące rozwiązania:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Przyjęto następujące zasady kwalifikowania rzeczowych aktywów trwałych i dokonywania odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych: <ul style="list-style-type: none"> a). Odpisom amortyzacyjnym podlegają środki trwałe ujęte na koncie 011 – środki trwałe przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych wg tabel amortyzacyjnych. b). Odpisom amortyzacyjnym podlegają wartości niematerialne i prawne ujęte na koncie 020 – wartości niematerialne i prawne przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych wg tabel amortyzacyjnych. c). Do rzeczowych aktywów trwałych o niskiej wartości początkowej zalicza się przedmioty nie przekraczającej 500 zł, które odpisuje się w koszty pod datą przekazania do używania w pełnej wartości początkowej , z wyjątkiem tych , które dla jednostek mają istotne znaczenie. d).Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się za okres całego roku, rozpoczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto do używania środek trwały (wartość niematerialną i prawną) , a kończąc nie później niż z chwilą lub momentem, w którym środek trwały (wartość niematerialną i prawną) zlikwidowano, sprzedano. Przekazano lub stwierdzono jego niedobór. e). Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się: <ul style="list-style-type: none"> • Książki i inne zbiory biblioteczne. • Środki dydaktyczne. • Odzież ochronną. • Pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej 10 000 zł • Materiały zakupione na potrzeby administracyjno – gospodarcze, w tym materiały biurowe, środki czystości i materiały konserwatorskie odpisuje się w ciężar kosztów w momencie ich zakupu. • Ewidencję kosztów według rodzajów prowadzi się tylko na kontach zespołu 4 „, koszty według rodzaju i ich

rozliczanie".
3. Prowadzenie ksiąg rachunkowych za pomocą komputera przy użyciu programu firmy Vulcan sp. z o. o. – Księgowość Optivum wraz z opisem przetwarzania danych zawiera załącznik do polityki rachunkowości.

Wycena składników aktywów trwałych:

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

- Ceny nabycia - w przypadku nabycia w drodze kupna
- Wartości rynkowej - w przypadku otrzymania w drodze darowizny.

5. inne informacje

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

1.

1.1. szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierających 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

Tabela nr 1

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie	inne	
1	Śr. trwałe	6.715.252,59		14710,40		1.289.036,90					8.018.999,89
1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom										
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	5.881.257,40				1.289.036,90					7.170.294,30
1.3	urządzenie techniczne i maszyny	308.386,02									308.386,02
1.4	środki transportu										
1.5	Inne środki trwałe	525.609,17		14.710,40							540.319,57
	SUMA	6.715.252,59		14.710,40		1.289.036,90					8.018.999,89

Tabela nr 2

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie	inne	

1	Wartości niematerialne i prawne	2.398,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.398,90
2.	Zbiory biblioteczne	171.497,20		34.084,28							205.581,48
SUMA		173.896,10	0,00	34.084,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	207.980,38

Tabela nr 3

Lp.	Specyfikacja umorzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	umorzenia za okres	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	inne	
1.	Umorzenie środków trwałych	3.519.428,85		166.032,50							3.685.461,35
1.1	Umorzenie gruntów										
1.2	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	2.687.027,48		151.322,10							2.838.349,58
1.3	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyny	306.792,20									306.792,20
1.4	Umorzenie środków transportu										
1.5	Umorzenie innych środków trwałych	525.609,17		14.710,40							540.319,57
2.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	2.398,90									2.398,90
3.	Umorzenie zbiorów bibliotecznych	171.497,20		34.084,28							205.581,48
SUMA		3.693.324,95		200.116,78							3.893.441,73

1.2. aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Nie dotyczy

1.3. kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartości aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Lp.	Specyfikacja	Wartość prezentowana w bilansie w zł i gr	Wartość odpisów aktualizacyjnych w
-----	--------------	---	------------------------------------

				dokonywanych w trakcie roku obrotowego w zł i gr																																																																	
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe		0,00	0,00																																																																	
2.	Długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00																																																																	
	Suma		0,00	0,00																																																																	
1.4.	wartość gruntów użytkowanych w całości																																																																				
	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																																																																				
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th> <th>Specyfikacja środków trwałych nieamortyzowanych lub umarżanych</th> <th colspan="2">Wartość w zł i gr</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Środki trwałe używane na podstawie umów najmu</td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Środki używane na podstawie umów dzierżawy</td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>Środki używane na podstawie innych umów w tym umów leasingu</td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td>SUMA</td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> </tbody> </table>					Lp.	Specyfikacja środków trwałych nieamortyzowanych lub umarżanych	Wartość w zł i gr		1.	Środki trwałe używane na podstawie umów najmu		0,00	2.	Środki używane na podstawie umów dzierżawy		0,00	3.	Środki używane na podstawie innych umów w tym umów leasingu		0,00		SUMA		0,00																																												
Lp.	Specyfikacja środków trwałych nieamortyzowanych lub umarżanych	Wartość w zł i gr																																																																			
1.	Środki trwałe używane na podstawie umów najmu		0,00																																																																		
2.	Środki używane na podstawie umów dzierżawy		0,00																																																																		
3.	Środki używane na podstawie innych umów w tym umów leasingu		0,00																																																																		
	SUMA		0,00																																																																		
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych																																																																				
	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Papiery wartościowe</th> <th colspan="2">Stan na dzień bilansowy</th> </tr> <tr> <th>Liczba</th> <th>Wartość w zł i gr</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Akcje</td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Udziały</td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Dłużne papiery wartościowe</td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Inne papiery wartościowe</td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> </tbody> </table>					Papiery wartościowe	Stan na dzień bilansowy		Liczba	Wartość w zł i gr	Akcje		0,00	Udziały		0,00	Dłużne papiery wartościowe		0,00	Inne papiery wartościowe		0,00																																															
Papiery wartościowe	Stan na dzień bilansowy																																																																				
	Liczba	Wartość w zł i gr																																																																			
Akcje		0,00																																																																			
Udziały		0,00																																																																			
Dłużne papiery wartościowe		0,00																																																																			
Inne papiery wartościowe		0,00																																																																			
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)																																																																				
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th> <th>Odpisy aktualizujące należności wg pozycji</th> <th>Stan na początek roku</th> <th>Zwiększenia w roku obrotowym</th> <th>Wykorzystanie</th> <th>Rozwiązanie</th> <th>Stan na koniec roku</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>I.</td> <td>Należności JB i SZB</td> <td>0,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>I.1</td> <td>Należności długoterminowe</td> <td>0,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>I.2</td> <td>Należności krótkoterminowe</td> <td>0,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>I.2.1.</td> <td>Należności z tytułu dostaw i usług</td> <td>0,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>I.2.2.</td> <td>Należności od budżetu</td> <td>0,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>I.2.3.</td> <td>Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń</td> <td>0,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>I.2.4.</td> <td>Pozostałe należności</td> <td>0,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>II.</td> <td>Należności finansowe</td> <td>0,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> </tbody> </table>						Lp.	Odpisy aktualizujące należności wg pozycji	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku	I.	Należności JB i SZB	0,00				0,00	I.1	Należności długoterminowe	0,00				0,00	I.2	Należności krótkoterminowe	0,00				0,00	I.2.1.	Należności z tytułu dostaw i usług	0,00				0,00	I.2.2.	Należności od budżetu	0,00				0,00	I.2.3.	Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	0,00				0,00	I.2.4.	Pozostałe należności	0,00				0,00	II.	Należności finansowe	0,00				0,00
Lp.	Odpisy aktualizujące należności wg pozycji	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku																																																															
I.	Należności JB i SZB	0,00				0,00																																																															
I.1	Należności długoterminowe	0,00				0,00																																																															
I.2	Należności krótkoterminowe	0,00				0,00																																																															
I.2.1.	Należności z tytułu dostaw i usług	0,00				0,00																																																															
I.2.2.	Należności od budżetu	0,00				0,00																																																															
I.2.3.	Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	0,00				0,00																																																															
I.2.4.	Pozostałe należności	0,00				0,00																																																															
II.	Należności finansowe	0,00				0,00																																																															
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu,																																																																				

rozwiązaniu i stanie końcowym																																		
Lp.	Rezerwy według celu ich utworzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku																												
I.	Rezerwy na zobowiązania, z tego:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00																												
I.1	Na sprawy sądowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00																												
I.2	Na koszty likwidacji szkód ubezpieczeniowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00																												
I.3	Na koszty likwidacji szkód środowiska naturalnego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00																												
I.4	Na kary	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00																												
I.5	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00																												
	SUMA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00																												
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																																	
	Nie dotyczy																																	
b)	powyżej 3 do 5 lat																																	
	Nie dotyczy																																	
c)	powyżej 5 lat																																	
	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.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń																																	
	Nie dotyczy																																	
1.12	łącznie kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń																																	
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th> <th>Zobowiązania warunkowe</th> <th>Stan na koniec roku obrotowego</th> <th>W tym zabezpieczenia na majątku jednostki</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Gwarancje</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Poręczenia</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>2.1</td> <td>W tym poręczenia wekslowe</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>Roszczenia sporne</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>4.</td> <td>Zawarte, ale jeszcze nie wykonane umowy</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>5.</td> <td>Inna specyfikacja</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> </tbody> </table>						Lp.	Zobowiązania warunkowe	Stan na koniec roku obrotowego	W tym zabezpieczenia na majątku jednostki	1.	Gwarancje	0,00	0,00	2.	Poręczenia	0,00	0,00	2.1	W tym poręczenia wekslowe	0,00	0,00	3.	Roszczenia sporne	0,00	0,00	4.	Zawarte, ale jeszcze nie wykonane umowy	0,00	0,00	5.	Inna specyfikacja	0,00	0,00
Lp.	Zobowiązania warunkowe	Stan na koniec roku obrotowego	W tym zabezpieczenia na majątku jednostki																															
1.	Gwarancje	0,00	0,00																															
2.	Poręczenia	0,00	0,00																															
2.1	W tym poręczenia wekslowe	0,00	0,00																															
3.	Roszczenia sporne	0,00	0,00																															
4.	Zawarte, ale jeszcze nie wykonane umowy	0,00	0,00																															
5.	Inna specyfikacja	0,00	0,00																															
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																																	

Lp.	Specyfikacja rozliczeń czynnych według tytułów	Kwota w zł i gr																																										
1.	Ubezpieczenia majątkowe	0,00																																										
2.	Ubezpieczenia osobowe	0,00																																										
3.	Prenumerata	0,00																																										
4.	Różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniami zapłaty za nie	0,00																																										
5.	Inne	0,00																																										
SUMA		0,00																																										
1.14.	łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie																																											
	Nie dotyczy																																											
1.15.	kwotę wypłacanych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze																																											
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Wyszczególnienie</th> <th>Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>a) odprawy emerytalne i rentowe</td> <td>47.058,60</td> </tr> <tr> <td>b) nagrody jubileuszowe</td> <td>32.304,05</td> </tr> <tr> <td>c) świadczenia urlopowe</td> <td>50.467,34</td> </tr> <tr> <td>d) pomoc zdr.dla naucz.</td> <td>1.119,50</td> </tr> <tr> <td>SUMA</td> <td>130.949,49</td> </tr> </tbody> </table>	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych	a) odprawy emerytalne i rentowe	47.058,60	b) nagrody jubileuszowe	32.304,05	c) świadczenia urlopowe	50.467,34	d) pomoc zdr.dla naucz.	1.119,50	SUMA	130.949,49																															
Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych																																											
a) odprawy emerytalne i rentowe	47.058,60																																											
b) nagrody jubileuszowe	32.304,05																																											
c) świadczenia urlopowe	50.467,34																																											
d) pomoc zdr.dla naucz.	1.119,50																																											
SUMA	130.949,49																																											
1.16.	inne informacje																																											
2.																																												
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów																																											
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th> <th>Odpisy aktualizujące zapasy wg pozycji bilansowych</th> <th>Stan na początek roku</th> <th>Zwiększenia w roku obrotowym</th> <th>Wykorzystanie</th> <th>Rozwiązanie</th> <th>Stan na koniec roku</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>I.</td> <td>Zapasy</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>1.</td> <td>Materiały</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Półprodukty i produkty w toku</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>Produkty gotowe</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>4.</td> <td>Towary</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> </tbody> </table>	Lp.	Odpisy aktualizujące zapasy wg pozycji bilansowych	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku	I.	Zapasy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.	Materiały	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.	Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.	Towary	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Lp.	Odpisy aktualizujące zapasy wg pozycji bilansowych	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku																																						
I.	Zapasy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00																																						
1.	Materiały	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00																																						
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00																																						
3.	Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00																																						
4.	Towary	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00																																						
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																																											
	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Lp.</th> <th rowspan="2">Specyfikacja</th> <th rowspan="2">Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego</th> <th colspan="2">w tym:</th> </tr> <tr> <th>Koszt odsetek</th> <th>Koszt różnic kursowych</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Zadań kontynuowanych z lat poprzednich i zakończonych w danym roku obrotowym</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Zadań kontynuowanych z lat poprzednich ale jeszcze niezakończonych w danym roku obrotowym</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>Zadań rozpoczętych i zakończonych w danym roku obrotowym</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>4.</td> <td>Zadań rozpoczętych w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończonych</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td colspan="2">SUMA</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> </tbody> </table>	Lp.	Specyfikacja	Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	w tym:		Koszt odsetek	Koszt różnic kursowych	1.	Zadań kontynuowanych z lat poprzednich i zakończonych w danym roku obrotowym	0,00	0,00	0,00	2.	Zadań kontynuowanych z lat poprzednich ale jeszcze niezakończonych w danym roku obrotowym	0,00	0,00	0,00	3.	Zadań rozpoczętych i zakończonych w danym roku obrotowym	0,00	0,00	0,00	4.	Zadań rozpoczętych w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończonych	0,00	0,00	0,00	SUMA		0,00	0,00	0,00											
Lp.	Specyfikacja				Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	w tym:																																						
		Koszt odsetek	Koszt różnic kursowych																																									
1.	Zadań kontynuowanych z lat poprzednich i zakończonych w danym roku obrotowym	0,00	0,00	0,00																																								
2.	Zadań kontynuowanych z lat poprzednich ale jeszcze niezakończonych w danym roku obrotowym	0,00	0,00	0,00																																								
3.	Zadań rozpoczętych i zakończonych w danym roku obrotowym	0,00	0,00	0,00																																								
4.	Zadań rozpoczętych w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończonych	0,00	0,00	0,00																																								
SUMA		0,00	0,00	0,00																																								

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

Teresa Żyżło

Maciej Pawlinow

.....

.....

.....

2022-04-25

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1.	nazwę jednostki <i>Szkoła Podstawowa nr 4 w Jaworze</i>
1.2.	siedzibę jednostki <i>województwo dolnośląskie, powiat jaworski, gmina Jawor 59-400 Jawor, ul. Starojaworska 82</i>
1.3.	adres jednostki <i>59-400 Jawor, ul. Starojaworska 82</i>
1.4.	podstawowy przedmiot działalności <i>Szkoła podstawowa</i>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem <i>01.01.2021 -31.12.2021</i>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeśli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe <i>Nie dotyczy</i>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>1. Aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydawanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.</p> <p>2. Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia 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 z uwzględnieniem stopnia dotychczasowego zużycia lub wartości niższej, określonej w umowie darowizny lub w umowie o nieodpłatnym przekazaniu. 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 od osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) umarza się lub amortyzuje według zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia wartości niematerialnej i prawnej do używania. Umorzenie i amortyzacja naliczane są jednorazowo za okres całego roku.</p> <p>3. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości, 2) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej, 3) w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu, 4) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu. <p>Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.</p> <p>Podstawowe środki trwałe podlegają stopniowemu umorzeniu lub amortyzacji metodą liniową. Podstawowe środki</p>

trwałe umarza się lub amortyzuje zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Środki trwałe umarza się i amortyzuje raz w roku. Dla Żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych.

4. Pozostałe środki trwałe są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania. Pozostałe środki trwałe ewidencjonuje się w cenie nabycia, a otrzymane od innej jednostki w wartości określonej w decyzji właściwego organu. Pozostałe środki trwałe otrzymane w formie darowizny wycenia się w wartości ustalonej na poziomie aktualnych cen nabycia, chyba że umowa darowizny określa tę wartość w niższej wysokości.

Wyposażenie stanowiące drobny sprzęt nie podlega ani ewidencji ilościowej, ani wartościowej. Są to w szczególności:

- 1) sprzęt gospodarczy do utrzymania czystości pomieszczeń i utrzymania higieny, np. wiadra, szczotki, miski, wycieraczki, kosze,
- 2) sprzęt typu kuchennego: szklanki, kieliszki, filiżanki, talerze, sztucce, obrusy, serwetki,
- 3) sprzęt biurowy: dziurkacze, zszywacze, noże do papieru, tablice,
- 4) firany, zasłony, karnisze, wykładziny i inne na których nie jest możliwe umieszczenie numeru inwentarzowego.

5. Środki trwałe w budowie to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zaliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji.

6. Dobra kultury przyjmowane są do ewidencji:

- 1) w przypadku zakupu w cenach nabycia/zakupu,
- 2) w przypadku darowizny lub ujawnienia jako nadwyżki w wartości godziwej,
- 3) w przypadku niedoboru stwierdzonego w trakcie inwentaryzacji – według wartości w księgach rachunkowych,
- 4) w przypadku nieodpłatnego otrzymania od innych jednostek w wartości określonej w dokumencie o przekazaniu.

7. Należności długoterminowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość.

8. Długoterminowe aktywa finansowe na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne. Cena nabycia jest to wartość godziwa poniesionych wydatków. Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Rozchody udziałów i akcji ujmuje się w cenie zakupu/nabycia.

9. Należności krótkoterminowe wycenia się w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymagalnej 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. Odpisy aktualizujące wartość należności tworzy się nie później niż na dzień bilansowy. Odsetki od należności, w tym również te, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

10. Środki pieniężne na rachunkach wycenia się według wartości nominalnej.

11. Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów wycenia się w wartości nominalnej. Zalicza się do nich koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności.

12. Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.

Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod data ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

13. Zobowiązania finansowe wycenia się według zasad określonych w rozporządzeniu w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji.

14. Rezerwy wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

15. Rozliczenia międzyokresowe bierne mają nieistotną wartość i dlatego nie są tworzone.

16. Fundusze własne i specjalne oraz pozostałe, nie wymienione wyżej aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.

Ustalenie wyniku finansowego w jednostce budżetowej

Ustalenie wyniku finansowego następuje poprzez przeksięgowanie w końcu roku obrotowego kosztów i przychodów. W roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego saldo konta przenoszone jest na konto funduszu jednostki.

Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków. Na wynik finansowy netto składa się:

- 1) wynik ze sprzedaży,
- 2) wynik z działalności operacyjnej,
- 3) wynik z działalności gospodarczej,
- 4) wynik brutto,
- 5) wynik netto.

Przyjęte zasady i uproszczenia

1. Do obsługi SP-4 stosuje się niżej nazwane rachunki bankowe:

- 1) dla dochodów,
- 2) dla wydatków,
- 3) dla ZFŚS.

2. Pełną wartością wszystkich zakupionych materiałów obciąża się od razu właściwe koszty.

3. Ponośzone koszty ujmuje się tylko na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.

4. Nie stosuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów dla kosztów nieistotnych dla wielkości wyniku oraz kosztów występujących z tego samego tytułu i przechodzących z roku na rok w zbliżonej wysokości (np. prenumerata, ubezpieczenie mienia).

5. Konto 490 – Rozliczenie kosztów wystąpi, jeżeli konieczne będzie zastosowanie konta 640 Rozliczenia międzyokresowe kosztów tj. w przypadku wystąpienia kosztów istotnych dla wielkości wyniku.

6. Środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) oraz wartości niematerialne i prawne (podlegające stopniowej amortyzacji) amortyzuje się według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

7. Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne umarza i amortyzuje się jednorazowo za okres całego roku. Rozpoczęcie umorzenia lub amortyzacji następuje od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten środek lub wartość przyjęto do użytkowania, do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z ich wartością początkową lub w którym postawiono je w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono ich niedobór.

8. Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania do użytkowania umarza się jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

9. Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy.

10. Przy sprzedaży, nieodpłatnym przekazaniu innej jednostce, darowiźnie i likwidacji zużytych składników majątku ruchomego stosuje się zasady wynikające z rozporządzenia Rady Ministrów.

5.	inne informacje	-----									
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:										
1.											
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierających 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										
Tabela nr 1											
Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie	inne	
1	Śr. trwałe	2.482.179,13		57.774,01							2.539.953,14
1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom										
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1.738.063,52									1.738.063,52
1.3	urządzenie techniczne i maszyny	237.291,61									237.291,61
1.4	środki transportu										
1.5	Inne środki trwałe	506.824,00		57.774,01							564.598,01
SUMA		2.482.179,13		57.774,01							2.539.953,14
Tabela nr 2											
Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie	inne	
1	Wartości niematerialne i prawne	2.720,00	-	1.999,00	-	-	-	-	-	-	4.719,00
2	Zbiory biblioteczne	62.259,81	-	12.409,92	-	-	-	-	-	-	74.669,73
SUMA		64.979,81	-	14.408,92	-	-	-	-	-	-	79.388,73

Tabela nr 3

Lp.	Specyfikacja umorzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	umorzenia za okres	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	inne	
1.	Umorzenie środków trwałych	1.270.205,71		46.365,27		57.774,01					1.374.344,99
1.1	Umorzenie gruntów										
1.2	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	557.193,82		43.015,64							600.209,46
1.3	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyny	206.187,89		3.349,63							209.537,52
1.4	Umorzenie środków transportu										
1.5	Umorzenie innych środków trwałych	506.824,00				57.774,01					564.598,01
2	Umorzenie wartości nie materialnych i prawnych	2.720,00				1.999,00					4.719,00
3	Umorzenie zbiorów bibliotecznych	62.259,81				12.409,92					74.669,73
SUMA		1.335.185,52		46.365,27		72.182,93					1.453.733,72

1.2. aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Nie dotyczy

1.3. kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartości aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Lp.	Specyfikacja	Wartość prezentowana w bilansie w zł i gr	Wartość odpisów aktualizacyjnych w dokonywanych w trakcie roku obrotowego w zł i gr
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe		
2.	Długoterminowe aktywa finansowe		
Suma		0,00	0,00

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

Lp.	Specyfikacja środków trwałych nieamortyzowanych lub umarzanych	Wartość w zł. i gr
1.	Środki trwałe używane na podstawie umów najmu	
2.	Środki używane na podstawie umów dzierżawy	
3.	Środki używane na podstawie innych umów w tym umów leasingu	
SUMA		0,00

1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych																																																															
	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Papiery wartościowe</th> <th colspan="2">Stan na dzień bilansowy</th> </tr> <tr> <th>Liczba</th> <th>Wartość w zł i gr</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Akcje</td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Udziały</td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Dłużne papiery wartościowe</td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Inne papiery wartościowe</td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> </tbody> </table>	Papiery wartościowe	Stan na dzień bilansowy		Liczba	Wartość w zł i gr	Akcje		0,00	Udziały		0,00	Dłużne papiery wartościowe		0,00	Inne papiery wartościowe		0,00																																														
Papiery wartościowe	Stan na dzień bilansowy																																																															
	Liczba	Wartość w zł i gr																																																														
Akcje		0,00																																																														
Udziały		0,00																																																														
Dłużne papiery wartościowe		0,00																																																														
Inne papiery wartościowe		0,00																																																														
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)																																																															
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th> <th>Odpisy aktualizujące należności wg pozycji</th> <th>Stan na początek roku</th> <th>Zwiększenia w roku obrotowym</th> <th>Wykorzystanie</th> <th>Rozwiązanie</th> <th>Stan na koniec roku</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>I.</td> <td>Należności JB i SZB</td> <td>0,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>I.1</td> <td>Należności długoterminowe</td> <td>0,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>I.2</td> <td>Należności krótkoterminowe</td> <td>0,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>I.2.1.</td> <td>Należności z tytułu dostaw i usług</td> <td>0,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>I.2.2.</td> <td>Należności od budżetu</td> <td>0,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>I.2.3.</td> <td>Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń</td> <td>0,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>I.2.4.</td> <td>Pozostałe należności</td> <td>0,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>II.</td> <td>Należności finansowe</td> <td>0,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> </tbody> </table>	Lp.	Odpisy aktualizujące należności wg pozycji	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku	I.	Należności JB i SZB	0,00				0,00	I.1	Należności długoterminowe	0,00				0,00	I.2	Należności krótkoterminowe	0,00				0,00	I.2.1.	Należności z tytułu dostaw i usług	0,00				0,00	I.2.2.	Należności od budżetu	0,00				0,00	I.2.3.	Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	0,00				0,00	I.2.4.	Pozostałe należności	0,00				0,00	II.	Należności finansowe	0,00				0,00
Lp.	Odpisy aktualizujące należności wg pozycji	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku																																																										
I.	Należności JB i SZB	0,00				0,00																																																										
I.1	Należności długoterminowe	0,00				0,00																																																										
I.2	Należności krótkoterminowe	0,00				0,00																																																										
I.2.1.	Należności z tytułu dostaw i usług	0,00				0,00																																																										
I.2.2.	Należności od budżetu	0,00				0,00																																																										
I.2.3.	Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	0,00				0,00																																																										
I.2.4.	Pozostałe należności	0,00				0,00																																																										
II.	Należności finansowe	0,00				0,00																																																										
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym																																																															
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th> <th>Rezerwy według celu ich utworzenia</th> <th>Stan na początek roku</th> <th>Zwiększenia w roku obrotowym</th> <th>Wykorzystanie</th> <th>Rozwiązanie</th> <th>Stan na koniec roku</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>I.</td> <td>Rezerwy na zobowiązania, z tego:</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>I.1</td> <td>Na sprawy sądowe</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>I.2</td> <td>Na koszty likwidacji szkód ubezpieczeniowych</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>I.3</td> <td>Na koszty likwidacji szkód środowiska naturalnego</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>I.4</td> <td>Na kary</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>I.5</td> <td>Inne</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>SUMA</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Lp.	Rezerwy według celu ich utworzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku	I.	Rezerwy na zobowiązania, z tego:						I.1	Na sprawy sądowe						I.2	Na koszty likwidacji szkód ubezpieczeniowych						I.3	Na koszty likwidacji szkód środowiska naturalnego						I.4	Na kary						I.5	Inne							SUMA												
Lp.	Rezerwy według celu ich utworzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku																																																										
I.	Rezerwy na zobowiązania, z tego:																																																															
I.1	Na sprawy sądowe																																																															
I.2	Na koszty likwidacji szkód ubezpieczeniowych																																																															
I.3	Na koszty likwidacji szkód środowiska naturalnego																																																															
I.4	Na kary																																																															
I.5	Inne																																																															
	SUMA																																																															
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																												
	Nie dotyczy																												
b)	powyżej 3 do 5 lat																												
	Nie dotyczy																												
c)	powyżej 5 lat																												
	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.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń																												
	Nie dotyczy																												
1.12	łącznie kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, nie wykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń																												
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th> <th>Zobowiązania warunkowe</th> <th>Stan na koniec roku obrotowego</th> <th>W tym zabezpieczenia na majątku jednostki</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Gwarancje</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Poręczenia</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>2.1</td> <td>W tym poręczenia wekslowe</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>Roszczenia sporne</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>4.</td> <td>Zawarte, ale jeszcze nie wykonane umowy</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>5.</td> <td>Inna specyfikacja</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> </tbody> </table>	Lp.	Zobowiązania warunkowe	Stan na koniec roku obrotowego	W tym zabezpieczenia na majątku jednostki	1.	Gwarancje	0,00	0,00	2.	Poręczenia	0,00	0,00	2.1	W tym poręczenia wekslowe	0,00	0,00	3.	Roszczenia sporne	0,00	0,00	4.	Zawarte, ale jeszcze nie wykonane umowy	0,00	0,00	5.	Inna specyfikacja	0,00	0,00
Lp.	Zobowiązania warunkowe	Stan na koniec roku obrotowego	W tym zabezpieczenia na majątku jednostki																										
1.	Gwarancje	0,00	0,00																										
2.	Poręczenia	0,00	0,00																										
2.1	W tym poręczenia wekslowe	0,00	0,00																										
3.	Roszczenia sporne	0,00	0,00																										
4.	Zawarte, ale jeszcze nie wykonane umowy	0,00	0,00																										
5.	Inna specyfikacja	0,00	0,00																										
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																												
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th> <th>Specyfikacja rozliczeń czynnych według tytułów</th> <th>Kwota w zł i gr</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Ubezpieczenia majątkowe</td> <td></td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Ubezpieczenia osobowe</td> <td></td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>Prenumerata</td> <td></td> </tr> <tr> <td>4.</td> <td>Różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniami zapłaty za nie</td> <td></td> </tr> <tr> <td>5.</td> <td>Inne</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2">SUMA</td> <td>0,00</td> </tr> </tbody> </table>	Lp.	Specyfikacja rozliczeń czynnych według tytułów	Kwota w zł i gr	1.	Ubezpieczenia majątkowe		2.	Ubezpieczenia osobowe		3.	Prenumerata		4.	Różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniami zapłaty za nie		5.	Inne		SUMA		0,00							
Lp.	Specyfikacja rozliczeń czynnych według tytułów	Kwota w zł i gr																											
1.	Ubezpieczenia majątkowe																												
2.	Ubezpieczenia osobowe																												
3.	Prenumerata																												
4.	Różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniami zapłaty za nie																												
5.	Inne																												
SUMA		0,00																											
1.14.	łącznie kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie																												
	Nie dotyczy																												
1.15.	kwotę wypłacanych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze																												
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Wyszczególnienie</th> <th>Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>a) odprawy emerytalne i rentowe</td> <td>x</td> </tr> <tr> <td>b) nagrody jubileuszowe</td> <td>13.819,90</td> </tr> <tr> <td>c) świadczenia urlopowe</td> <td>26.721,62</td> </tr> <tr> <td>d) pomoc zdr.dla naucz.</td> <td>700,00</td> </tr> <tr> <td>SUMA</td> <td>41.241,52</td> </tr> </tbody> </table>	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych	a) odprawy emerytalne i rentowe	x	b) nagrody jubileuszowe	13.819,90	c) świadczenia urlopowe	26.721,62	d) pomoc zdr.dla naucz.	700,00	SUMA	41.241,52																
Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych																												
a) odprawy emerytalne i rentowe	x																												
b) nagrody jubileuszowe	13.819,90																												
c) świadczenia urlopowe	26.721,62																												
d) pomoc zdr.dla naucz.	700,00																												
SUMA	41.241,52																												
1.16.	inne informacje																												
2.																													
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów																												

Lp.	Odpisy aktualizujące zapasy wg pozycji bilansowych	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Zapasy	0,00				0,00
1.	Materiały	0,00				0,00
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00				0,00
3.	Produkty gotowe	0,00				0,00
4.	Towary	0,00				0,00
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					
	Lp.	Specyfikacja	Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	w tym:		
				Koszt odsetek	Koszt różnic kursowych	
	1.	Zadań kontynuowanych z lat poprzednich i zakończonych w danym roku obrotowym				
	2.	Zadań kontynuowanych z lat poprzednich ale jeszcze niezakończonych w danym roku obrotowym				
	3.	Zadań rozpoczętych i zakończonych w danym roku obrotowym				
	4.	Zadań rozpoczętych w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończonych				
	SUMA		0,00	0,00	0,00	
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					
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeśli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki					

Irena Łukaszewicz

2022-03-24

Jadwiga Murawska

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1.	nazwę jednostki
	<i>Szkoła Podstawowa nr 5 w Jaworze</i>
1.2.	siedzibę jednostki
	<i>województwo dolnośląskie, powiat jaworski, gmina Jawor 59-400 Jawor, ul. Armii Krajowej 9</i>
1.3.	adres jednostki
	<i>59-400 Jawor, ul. Armii Krajowej 9</i>
1.4.	podstawowy przedmiot działalności
	<i>Szkoła podstawowa</i>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<i>01.01.2021 -31.12.2021</i>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeśli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe
	<i>Nie dotyczy</i>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>1. Aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydawanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.</p> <p>2. Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia 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 z uwzględnieniem stopnia dotychczasowego zużycia lub wartości niższej, określonej w umowie darowizny lub w umowie o nieodpłatnym przekazaniu. 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 od osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) umarza się lub amortyzuje według zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia wartości niematerialnej i prawnej do używania. Umorzenie i amortyzacja naliczane są jednorazowo za okres całego roku.</p> <p>3. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości, 2) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej, 3) w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu, 4) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu. <p>Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.</p> <p>Podstawowe środki trwałe podlegają stopniowemu umorzeniu lub amortyzacji metodą liniową. Podstawowe środki trwałe umarza się lub amortyzuje zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości według stawek określonych w załączniku nr 1 do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Środki trwałe umarza się i amortyzuje raz w roku. Dla Żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych.</p> <p>4. Pozostałe środki trwałe są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania. Pozostałe środki trwałe ewidencjonuje się w cenie nabycia, a otrzymane od innej jednostki w wartości określonej w decyzji właściwego organu. Pozostałe środki trwałe otrzymane w formie darowizny wycenia się w wartości ustalonej na poziomie aktualnych cen nabycia, chyba że umowa darowizny określa tę wartość w niższej wysokości.</p> <p>Wyposażenie stanowiące drobny sprzęt nie podlega ani ewidencji ilościowej, ani wartościowej. Są to w szczególności:</p>

- 1) sprzęt gospodarczy do utrzymania czystości pomieszczeń i utrzymania higieny, np. wiadra, szczotki, miski, wycieraczki, kosze,
- 2) sprzęt typu kuchennego: szklanki, kieliszki, filiżanki, talerze, sztućce, obrusy, serwetki,
- 3) sprzęt biurowy: dziurkacze, zszywacze, noże do papieru, tablice,
- 4) firany, zasłony, karnisze, wykładziny, deski do prasowania i inne na których nie jest możliwe umieszczenie numeru inwentarzowego.

5. **Środki trwałe w budowie** to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zaliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji.

6. **Dobra kultury** przyjmowane są do ewidencji:

- 1) w przypadku zakupu w cenach nabycia/zakupu,
- 2) w przypadku darowizny lub ujawnienia jako nadwyżki w wartości godziwej,
- 3) w przypadku niedoboru stwierdzonego w trakcie inwentaryzacji – według wartości w księgach rachunkowych,
- 4) w przypadku nieodpłatnego otrzymania od innych jednostek w wartości określonej w dokumencie o przekazaniu. Rozchody dóbr kultury wycenia się w cenach ewidencyjnych.

Dobra kultury nie podlegają umorzeniu.

7. **Należności długoterminowe** wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość.

8. **Długoterminowe aktywa finansowe** na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne. Cena nabycia jest to wartość godziwa poniesionych wydatków. Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Rozchody udziałów i akcji ujmuje się w cenie zakupu/nabycia.

9. **Zapasy** – materiały przyjmuje się w cenach zakupu i wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom zakupu.

10. **Należności krótkoterminowe** wycenia się w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymagalnej 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. Odpisy aktualizujące wartość należności tworzy się nie później niż na dzień bilansowy. Odsetki od należności, w tym również te, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

11. **Środki pieniężne** na rachunkach wycenia się według wartości nominalnej.

12. **Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów** wycenia się w wartości nominalnej. Zalicza się do nich koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności.

13. **Zobowiązania z tytułu dostaw** wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów. Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

14. **Zobowiązania finansowe** wycenia się według zasad określonych w rozporządzeniu w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji.

15. **Rezerwy** wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

16. **Rozliczenia międzyokresowe bierne** mają nieistotną wartość i dlatego nie są tworzone.

17. **Fundusze własne i specjalne** oraz pozostałe, nie wymienione wyżej aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.

Ustalenie wyniku finansowego w jednostce budżetowej

Ustalenie wyniku finansowego następuje poprzez przeksięgowanie w końcu roku obrotowego kosztów i przychodów. W roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego saldo konta przenoszone jest na konto funduszu jednostki.

Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków. Na wynik finansowy netto składa się:

- 1) wynik ze sprzedaży,
- 2) wynik z działalności operacyjnej,
- 3) wynik z działalności gospodarczej,
- 4) wynik brutto,
- 5) wynik netto.

Przyjęte zasady i uproszczenia

1. Do obsługi SP-5 stosuje się niżej nazwane rachunki bankowe:

- 1) dla dochodów,
- 2) dla wydatków,
- 3) dla ZFŚS.

2. Pełną wartością wszystkich zakupionych materiałów obciąża się od razu właściwe koszty.

3. Ponośzone koszty ujmuje się tylko na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.

4. Nie stosuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów dla kosztów nieistotnych dla wielkości wyniku oraz kosztów występujących z tego samego tytułu i przechodzących z roku na rok w zbliżonej wysokości (np. prenumerata, ubezpieczenie mienia).

5. Konto 490 – Rozliczenie kosztów wystąpi, jeżeli konieczne będzie zastosowanie konta 640 Rozliczenia międzyokresowe kosztów tj. w przypadku wystąpienia kosztów istotnych dla wielkości wyniku.

6. Koszty nieistotne dla wielkości wyniku to 0,25 % ogólnej kwoty kosztów SP – 5 z roku poprzedniego.

7. Środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) oraz wartości niematerialne i prawne (podlegające stopniowej amortyzacji) amortyzuje się według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

8. Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne umarza i amortyzuje się jednorazowo za okres całego roku. Rozpoczęcie umorzenia lub amortyzacji następuje od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten środek lub wartość przyjęto do używania, do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z ich wartością początkową lub w którym postawiono je w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono ich niedobór.

9. Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania do używania umarza się jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania.

10. Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy.

11. Przy sprzedaży, nieodpłatnym przekazaniu innej jednostce, darowiźnie i likwidacji zużytych składników majątku ruchomego stosuje się zasady wynikające z rozporządzenia Rady Ministrów.

5. inne informacje

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

1.

1.1. szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierających 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

Tabela nr 1

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przebieżenie	inne	aktualizacja	rozchód	przebieżenie	inne	
1	Śr. trwałe	12 892 311,11		225 019,24		22 162,97		13 159,00		11 276,90	13 115 057,42
1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom										
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	11 379 958,67				19 823,00					11 399 781,67
1.3	urządzenie techniczne i maszyny	138 839,95						13 159,00		6 309,90	119 371,05
1.4	środki transportu										
1.5	Inne środki trwałe	1 373 512,49		225 019,24		2 339,97				4 967,00	1 595 904,70
SUMA		12 892 311,11		225 019,24		22 162,97		13 159,00		11 276,90	13 115 057,42

Tabela nr 2

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przebieżenie	inne	aktualizacja	rozchód	przebieżenie	inne	
1	Wartości niematerialne i prawne	29 961,34	-	-	-	-	-	-	-	-	29 961,34
2	Zbiory biblioteczne	56 085,23	-	10 333,34	-	3 780,82	-	-	-	-	70 199,39
SUMA		86 046,57	-	10 333,34	-	3 780,82	-	-	-	-	100 160,73

Tabela nr 3

Lp.	Specyfikacja umorzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	umorzenia za okres	przebieżenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przebieżenie wewnętrzne	inne	
1.	Umorzenie środków trwałych	6 118 061,26		449 669,76		2 339,97		13 159,00		10 414,58	6 546 497,41
1.1	Umorzenie gruntów										
1.2	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	4 614 424,53		271 392,13							4 885 816,66
1.3	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyny	130 124,24		2983,39				13 159,00		5 447,58	114 501,05
1.4	Umorzenie środków transportu										
1.5	Umorzenie innych środków trwałych	1 373 512,49		175 294,24		2 339,97				4 967,00	1 546 179,70
2.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	29 961,34									29 961,34
3	Umorzenie zbiorów bibliotecznych	56 085,23		10 333,34		3 780,82					70 199,39
	Suma	6 204 107,83		460 003,10		6 120,79		13 159,00		10 414,58	6 646 658,14

1.2. aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Nie dotyczy

1.3. kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartości aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Lp.	Specyfikacja	Wartość prezentowana w bilansie w zł i gr	Wartość odpisów aktualizacyjnych w dokonywanych w trakcie roku obrotowego w zł i gr
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe		
2.	Długoterminowe aktywa finansowe		
	Suma	0,00	0,00

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

Lp.	Specyfikacja środków trwałych nieamortyzowanych lub umarżanych	Wartość w zł. i gr
1.	Środki trwałe używane na podstawie umów najmu	
2.	Środki używane na podstawie umów dzierżawy	
3.	Środki używane na podstawie innych umów w tym umów leasingu	
	SUMA	0,00

1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych																																																															
	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Papiery wartościowe</th> <th colspan="2">Stan na dzień bilansowy</th> </tr> <tr> <th>Liczba</th> <th>Wartość w zł i gr</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Akcje</td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Udziały</td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Dłużne papiery wartościowe</td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Inne papiery wartościowe</td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> </tbody> </table>	Papiery wartościowe	Stan na dzień bilansowy		Liczba	Wartość w zł i gr	Akcje		0,00	Udziały		0,00	Dłużne papiery wartościowe		0,00	Inne papiery wartościowe		0,00																																														
Papiery wartościowe	Stan na dzień bilansowy																																																															
	Liczba	Wartość w zł i gr																																																														
Akcje		0,00																																																														
Udziały		0,00																																																														
Dłużne papiery wartościowe		0,00																																																														
Inne papiery wartościowe		0,00																																																														
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)																																																															
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th> <th>Odpisy aktualizujące należności wg pozycji</th> <th>Stan na początek roku</th> <th>Zwiększenia w roku obrotowym</th> <th>Wykorzystanie</th> <th>Rozwiązanie</th> <th>Stan na koniec roku</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>I.</td> <td>Należności JB i SZB</td> <td>0,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>I.1</td> <td>Należności długoterminowe</td> <td>0,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>I.2</td> <td>Należności krótkoterminowe</td> <td>0,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>I.2.1.</td> <td>Należności z tytułu dostaw i usług</td> <td>0,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>I.2.2.</td> <td>Należności od budżetu</td> <td>0,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>I.2.3.</td> <td>Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń</td> <td>0,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>I.2.4.</td> <td>Pozostałe należności</td> <td>0,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>II.</td> <td>Należności finansowe</td> <td>0,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> </tbody> </table>	Lp.	Odpisy aktualizujące należności wg pozycji	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku	I.	Należności JB i SZB	0,00				0,00	I.1	Należności długoterminowe	0,00				0,00	I.2	Należności krótkoterminowe	0,00				0,00	I.2.1.	Należności z tytułu dostaw i usług	0,00				0,00	I.2.2.	Należności od budżetu	0,00				0,00	I.2.3.	Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	0,00				0,00	I.2.4.	Pozostałe należności	0,00				0,00	II.	Należności finansowe	0,00				0,00
Lp.	Odpisy aktualizujące należności wg pozycji	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku																																																										
I.	Należności JB i SZB	0,00				0,00																																																										
I.1	Należności długoterminowe	0,00				0,00																																																										
I.2	Należności krótkoterminowe	0,00				0,00																																																										
I.2.1.	Należności z tytułu dostaw i usług	0,00				0,00																																																										
I.2.2.	Należności od budżetu	0,00				0,00																																																										
I.2.3.	Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	0,00				0,00																																																										
I.2.4.	Pozostałe należności	0,00				0,00																																																										
II.	Należności finansowe	0,00				0,00																																																										
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym																																																															
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th> <th>Rezerwy według celu ich utworzenia</th> <th>Stan na początek roku</th> <th>Zwiększenia w roku obrotowym</th> <th>Wykorzystanie</th> <th>Rozwiązanie</th> <th>Stan na koniec roku</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>I.</td> <td>Rezerwy na zobowiązania, z tego:</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>I.1</td> <td>Na sprawy sądowe</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>I.2</td> <td>Na koszty likwidacji szkód ubezpieczeniowych</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>I.3</td> <td>Na koszty likwidacji szkód środowiska naturalnego</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>I.4</td> <td>Na kary</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>I.5</td> <td>Inne</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>SUMA</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Lp.	Rezerwy według celu ich utworzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku	I.	Rezerwy na zobowiązania, z tego:						I.1	Na sprawy sądowe						I.2	Na koszty likwidacji szkód ubezpieczeniowych						I.3	Na koszty likwidacji szkód środowiska naturalnego						I.4	Na kary						I.5	Inne							SUMA												
Lp.	Rezerwy według celu ich utworzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku																																																										
I.	Rezerwy na zobowiązania, z tego:																																																															
I.1	Na sprawy sądowe																																																															
I.2	Na koszty likwidacji szkód ubezpieczeniowych																																																															
I.3	Na koszty likwidacji szkód środowiska naturalnego																																																															
I.4	Na kary																																																															
I.5	Inne																																																															
	SUMA																																																															
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 Nie dotyczy																																																															
b)	powyżej 3 do 5 lat Nie dotyczy																																																															
c)	powyżej 5 lat 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																																															
	<i>Nie dotyczy</i>																																															
1.11	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń																																															
	<i>Nie dotyczy</i>																																															
1.12	łącną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń																																															
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th> <th>Zobowiązania warunkowe</th> <th>Stan na koniec roku obrotowego</th> <th>W tym zabezpieczenia na majątku jednostki</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Gwarancje</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Poręczenia</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>2.1</td> <td>W tym poręczenia wekslowe</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>Roszczenia sporne</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>4.</td> <td>Zawarte, ale jeszcze nie wykonane umowy</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>5.</td> <td>Inna specyfikacja</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> </tbody> </table>						Lp.	Zobowiązania warunkowe	Stan na koniec roku obrotowego	W tym zabezpieczenia na majątku jednostki	1.	Gwarancje	0,00	0,00	2.	Poręczenia	0,00	0,00	2.1	W tym poręczenia wekslowe	0,00	0,00	3.	Roszczenia sporne	0,00	0,00	4.	Zawarte, ale jeszcze nie wykonane umowy	0,00	0,00	5.	Inna specyfikacja	0,00	0,00														
Lp.	Zobowiązania warunkowe	Stan na koniec roku obrotowego	W tym zabezpieczenia na majątku jednostki																																													
1.	Gwarancje	0,00	0,00																																													
2.	Poręczenia	0,00	0,00																																													
2.1	W tym poręczenia wekslowe	0,00	0,00																																													
3.	Roszczenia sporne	0,00	0,00																																													
4.	Zawarte, ale jeszcze nie wykonane umowy	0,00	0,00																																													
5.	Inna specyfikacja	0,00	0,00																																													
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																																															
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th> <th>Specyfikacja rozliczeń czynnych według tytułów</th> <th>Kwota w zł i gr</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Ubezpieczenia majątkowe</td> <td></td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Ubezpieczenia osobowe</td> <td></td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>Prenumerata</td> <td></td> </tr> <tr> <td>4.</td> <td>Różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniami zapłaty za nie</td> <td></td> </tr> <tr> <td>5.</td> <td>Inne</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2">SUMA</td> <td>0,00</td> </tr> </tbody> </table>						Lp.	Specyfikacja rozliczeń czynnych według tytułów	Kwota w zł i gr	1.	Ubezpieczenia majątkowe		2.	Ubezpieczenia osobowe		3.	Prenumerata		4.	Różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniami zapłaty za nie		5.	Inne		SUMA		0,00																					
Lp.	Specyfikacja rozliczeń czynnych według tytułów	Kwota w zł i gr																																														
1.	Ubezpieczenia majątkowe																																															
2.	Ubezpieczenia osobowe																																															
3.	Prenumerata																																															
4.	Różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniami zapłaty za nie																																															
5.	Inne																																															
SUMA		0,00																																														
1.14	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie																																															
	<i>Nie dotyczy</i>																																															
1.15	kwotę wypłacanych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze																																															
	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Wyszczególnienie</th> <th colspan="2">Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="2">a) odprawy emerytalne i rentowe</td> <td colspan="2">110 084,19</td> </tr> <tr> <td colspan="2">b) nagrody jubileuszowe</td> <td colspan="2">110 424,63</td> </tr> <tr> <td colspan="2">c) świadczenia urlopowe</td> <td colspan="2">90 345,71</td> </tr> <tr> <td colspan="2">d) inne ,bhp, pomoc zdr.dla naucz.</td> <td colspan="2">16 841,46</td> </tr> <tr> <td colspan="2">SUMA</td> <td colspan="2">327 695,99</td> </tr> </tbody> </table>						Wyszczególnienie		Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych		a) odprawy emerytalne i rentowe		110 084,19		b) nagrody jubileuszowe		110 424,63		c) świadczenia urlopowe		90 345,71		d) inne ,bhp, pomoc zdr.dla naucz.		16 841,46		SUMA		327 695,99																			
Wyszczególnienie		Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych																																														
a) odprawy emerytalne i rentowe		110 084,19																																														
b) nagrody jubileuszowe		110 424,63																																														
c) świadczenia urlopowe		90 345,71																																														
d) inne ,bhp, pomoc zdr.dla naucz.		16 841,46																																														
SUMA		327 695,99																																														
1.16	inne informacje																																															
2.																																																
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów																																															
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th> <th>Odpisy aktualizujące zapasy wg pozycji bilansowych</th> <th>Stan na początek roku</th> <th>Zwiększenia w roku obrotowym</th> <th>Wykorzystanie</th> <th>Rozwiązanie</th> <th>Stan na koniec roku</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>I.</td> <td>Zapasy</td> <td>0,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>1.</td> <td>Materiały</td> <td>0,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Półprodukty i produkty w toku</td> <td>0,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>Produkty gotowe</td> <td>0,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>4.</td> <td>Towary</td> <td>0,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> </tbody> </table>						Lp.	Odpisy aktualizujące zapasy wg pozycji bilansowych	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku	I.	Zapasy	0,00				0,00	1.	Materiały	0,00				0,00	2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00				0,00	3.	Produkty gotowe	0,00				0,00	4.	Towary	0,00				0,00
Lp.	Odpisy aktualizujące zapasy wg pozycji bilansowych	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku																																										
I.	Zapasy	0,00				0,00																																										
1.	Materiały	0,00				0,00																																										
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00				0,00																																										
3.	Produkty gotowe	0,00				0,00																																										
4.	Towary	0,00				0,00																																										

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			
	Lp.	Specyfikacja	Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	w tym: Koszt odsetek Koszt różnic kursowych
	1.	Zadań kontynuowanych z lat poprzednich i zakończonych w danym roku obrotowym		
	2.	Zadań kontynuowanych z lat poprzednich ale jeszcze niezakończonych w danym roku obrotowym		
	3.	Zadań rozpoczętych i zakończonych w danym roku obrotowym		
	4.	Zadań rozpoczętych w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończonych		
	SUMA		0,00	0,00 0,00
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			
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeśli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki			

Ewelina Lendzion

Edyta Mikulska

.....

2022.03.21

.....

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(Dyrektor Szkoły)

INFORMACJA DODATKOWA

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

1.

1.1- 1.4 Nazwa jednostki, adres siedziby, przedmiot działalności.

Nazwa: Przedszkole Publiczne Nr 2 „Akademia Krasnoludków” w Jaworze

Siedziba: województwo Dolnośląskie, powiat Jaworski, gmina Jawor

Adres: 59-400 Jawor, ul. Józefa Piłsudskiego 14

Przedmiot działalności: Edukacja- Wychowanie Przedszkolne

2. Okres objęty sprawozdaniem finansowym.

Sprawozdanie finansowe sporządzono za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.

3. Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.

W skład jednostki nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.

4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji).

Podstawa:

Stosowane w jednostce metody wyceny aktywów i pasywów wynikają z następujących przepisów prawa:

- 1) ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217),
- 2) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.),
- 3) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r., poz.1325 ze zm.),
- 4) rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. 2020 r. poz. 342).

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków ujmuje się w księgach według cen ich nabycia natomiast otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wysokości określonej w tej decyzji, otrzymane zaś w drodze darowizny w wysokości rynkowej na dzień nabycia.

W bilansie wartości niematerialne i prawne wykazywane są w wartości netto, czyli wartości początkowej skorygowanej o wartość dotychczasowego umorzenia.

Aktywa zaliczane do wartości niematerialnych i prawnych o wartości jednostkowej nieprzekraczającej 10.000,00 zł umarzone są jednorazowo w miesiącu, w którym oddano je do użytkowania lub przeniesiono z inwestycji, natomiast o wartości wyższej są amortyzowane według zasad i stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne umarza się metodą liniową i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku.

Aktywa o wartości jednostkowej do 1.000,00 zł nie są zaliczane do wartości niematerialnych i prawnych, dla takich aktywów prowadzi się ewidencję pozabilansową ilościową.

Cena nabycia i koszt wytworzenia wartości niematerialnych i prawnych obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania, w tym również niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług. Do ceny zakupu (kosztu wytworzenia) nie dolicza się kosztów obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania (kredyty i pożyczki zaciąga budżet nie inwestor).

Środki trwałe

Środki trwałe wycenia się na dzień wprowadzenia do ewidencji według ich wartości początkowej stanowiącej cenę nabycia lub koszt wytworzenia. Wartość tę ustala się na podstawie dowodów dokumentujących zakup lub przychód w innej formie lub potwierdzających przekazanie środka trwałego do używania.

Wartość początkową środków trwałych ustala się następująco:

- dla nabytych w sposób odpłatny w wysokości ceny nabycia,
- dla otrzymanych w drodze spadku, darowizny albo w inny nieodpłatny sposób na poziomie wartości rynkowej z dnia nabycia, chyba że umowa darowizny lub umowa o nieodpłatnym przekazaniu określa tę wartość w niższej wysokości,
- dla ujawnionych w trakcie inwentaryzacji w wartości godziwej, z uwzględnieniem dotychczasowego zużycia, a jeżeli jest to możliwe w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów o poniesionych kosztach,
- dla otrzymanych na podstawie decyzji właściwego organu w wysokości określonej w tej decyzji.

Wartość początkową stanowiącą cenę nabycia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia (przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji).

Cena nabycia środków trwałych obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania, w tym również niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy umorzeniowe.

Środki trwałe o wartości jednostkowej przekraczającej kwotę określoną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach ww. ustawy.

Ustalona na dzień przyjęcia środka trwałego do używania metoda jego amortyzacji jest stosowana w sposób ciągły w kolejnych okresach (konsekwentnie). Rozpoczęcie amortyzacji następuje od miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto środek trwały do użytkowania. Zakończenie amortyzacji następuje nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową środka trwałego. Może ono nastąpić wcześniej w przypadku przeznaczenia danego środka trwałego do likwidacji, sprzedaży, lub w przypadku stwierdzenia jego niedoboru.

Środki trwałe umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku.

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 jednostki.

Środki trwałe podlegają okresowym aktualizacjom wyceny, w przypadku gdy Minister Finansów określi w drodze rozporządzenia tryb i terminy aktualizacji wyceny środków trwałych.

W ramach pozostałych środków trwałych objętych ewidencją ilościowo - wartościową prowadzoną w postaci ksiąg inwentarzowych uwzględniane są składniki majątku o wartości początkowej wyższej niż 1.000 zł, ale nie wyższej niż wysokość kwoty określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych,

Pozostałe środki trwałe o wartości niższej lub równej 1.000 zł podlegają ewidencji ilościowej.

Umorzenie pozostałych środków trwałych następuje jednorazowo w momencie przyjęcia ich do ewidencji. Bez względu na wartość jednorazowo pod datą przekazania do używania umarza się meble.

Środki trwałe w budowie

Inwestycje (środki trwałe w budowie) na dzień bilansowy wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania, w tym również niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług.

Należności długoterminowe

Wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, tj. łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość zgodnie z zasadą ostrożności.

Długoterminowe aktywa finansowe

Na dzień przyjęcia do ewidencji wycenia się w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne. Na dzień bilansowy aktywa długoterminowe wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, wartości godziwej lub cenie rynkowej, będącej wynikiem przeszacowania ceny nabycia.

Zapasy

Obejmują zakupione materiały, które przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustala się wartość nie zużytych materiałów w cenie zakupu.

Należności krótkoterminowe

Należności powstałe w ciągu roku ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej. Na dzień bilansowy należności wykazuje się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

Należności przedawnione są odpisywane w pozostałe koszty. Odsetki od należności ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.

Odsetki są należne wtedy, kiedy ich naliczenie wynika z zawartej umowy między stronami albo z obowiązujących przepisów prawnych.

Rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe obejmują tę część kosztów poniesionych w okresie sprawozdawczym, która dotyczy działalności przyszłych okresów, i wobec tego nie powinna wpływać na wynik finansowy bieżącego okresu.

W odstępstwie od zasady współmierności: prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe opłacane z góry nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, obciążają koszty miesiąca w którym zostały poniesione, chyba że kwota w sposób istotny wpływa na wynik finansowy. Faktury za usługi telekomunikacyjne, zakup energii, wody, gazu wystawione w styczniu roku następnego, co do zasady powinny być przypisane do miesiąca, którego dotyczą. Zważywszy jednak na zasadę istotności, ponieważ koszty tych usług nie wywierają istotnego wpływu na rzetelne, jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki – jednostka stosuje uproszczenia (uwzględniając art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości) i księguje koszty, stosując ten sposób ewidencji w sposób ciągły, w dacie otrzymania faktury.

Środki pieniężne

Środki na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Zobowiązania z tytułu dostaw

Wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.

Zobowiązania finansowe

Wycenia się według zasad określonych w rozporządzeniu w sprawie szczegółowego sposobu ustalania zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu gwarancji i poręczeń.

Rezerwy

Rezerwy wycenia się w wartości uzasadnionej i wiarygodnie oszacowanej.

Fundusze własne i specjalne oraz pozostałe, nie wymienione powyżej aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.

Ustalenie wyniku finansowego

Wynik finansowy w jednostce ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat.

Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont tj. na kontach kosztów rodzajowych jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.

Ustalenie wyniku finansowego następuje poprzez przeksięgowania na koniec roku obrotowego kosztów i przychodów. W roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego saldo konta przenoszone jest na konto funduszu jednostki.

Na wynik finansowy netto jednostki składa się:

- 1) wynik ze sprzedaży
- 2) wynik z działalności operacyjnej
- 3) wynik z działalności finansowej.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia.

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.

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	inne	
1	Srodki trwałe	1 107 292,09	-	21 672,67	-	-	-	9 213,41	-	-	1 119 751,35
1.1.	Grunty	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Grunty stanowiące własność jst przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	793 326,83	-	-	-	-	-	-	-	-	793 326,83
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	156 974,66	-	11 250,00	-	-	-	7 884,41	-	-	160 340,25
1.4.	Środki transportu	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.5.	Inne środki trwałe	156 990,60	-	10 422,67	-	-	-	1 329,00	-	-	166 084,27
	SUMA	1 107 292,09	-	21 672,67	-	-	-	9 213,41	-	-	1 119 751,35

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	inne	
1	Wartości niematerialne i prawne										
	SUMA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Lp.	Specyfikacja umorzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	umorzenie za okres	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	inne	
1	Umorzenie środków trwałych	778 938,20	-	42 078,65	-	-	-	9 213,41	-	-	811 803,44
1.1.	Umorzenie gruntów	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2.	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	468 027,97	-	19 833,17	-	-	-	-	-	-	487 861,14
1.3.	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	153 919,63	-	11 822,81	-	-	-	7 884,41	-	-	157 858,03
1.4.	Umorzenie środków transportu	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.5.	Umorzenie innych środków trwałych	156 990,60	-	10 422,67	-	-	-	1 329,00	-	-	166 084,27
1.6.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
SUMA		778 938,20	-	42 078,65	-	-	-	9 213,41	-	-	811 803,44

1.2 Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury.

Jednostka nie posiada aktualnych informacji odnośnie wartości rynkowej środków trwałych.

1.3 Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych.

Lp.	Specyfikacja	Wartość prezentowana w bilansie w zł i gr	Wartość odpisów aktualizujących dokonanych w trakcie roku obrotowego w zł i gr
1	Długoterminowe aktywa niefinansowe		
2	Długoterminowe aktywa finansowe		
SUMA			

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.

Lp.	Specyfikacja środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumarzanych	Wartość w zł i gr
1.	Środki trwale używane na podstawie umów najmu	
2.	Środki trwale używane na podstawie umów dzierżawy	
3.	Środki trwale używane na podstawie innych umów w tym umów leasingu	
SUMA		

Nie dotyczy.

1.6 Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.

Papiery wartościowe	Stan na dzień bilansowy	
	liczba	wartość w zł i gr
Akcje		
Udziały		
Dłużne papiery wartościowe		
Inne papiery wartościowe		

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 jst (stan pożyczek zagrożonych).

Lp.	Odpisy aktualizujące należności wg pozycji	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I	Należności JB i SZB					
I.1	należności długoterminowe					
I.2	Należności krótkoterminowe, z tego:					
I.2.1	należności z tytułu dostaw i usług					
I.2.2	należności od budżetów					
I.2.3	należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń					
I.2.4	pozostałe należności					
II	Należności finansowe					

Nie dotyczy.

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

Lp.	Rezerwy według celu ich utworzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I	Rezerwy na zobowiązania, z tego:					
I.1	na sprawy sądowe					
I.2	na koszty likwidacji szkód ubezpieczeniowych					
I.3	na koszty likwidacji szkód środowisku naturalnemu					
I.4	na kary					
I.5	Inne					
SUMA						

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.

L.p.	Specyfikacja zobowiązań według pozycji bilansu	Wartość wykazana w bilansie	z tego:		
			powyżej roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat

Nie dotyczy.

1.10 Kwota zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub zwrotnego.

Nie dotyczy.

1.11 Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń.

Nie dotyczy.

1.12 Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń.

L.p.	Zobowiązania warunkowe	Stan na koniec roku obrotowego	w tym zabezpieczone na majątku jednostki
1.	Gwarancje		
2.	Poręczenia		
2.1	w tym poręczenia wekslowe		
3.	Roszczenia sporne		
4.	Zawarte ale jeszcze niewykonane umowy		
5.	Inna specyfikacja:		
5.1			
5.2			

Nie dotyczy.

1.13 Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwota czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie.

L.p.	Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych czynnych według tytułów	Kwota w zł i gr
1.	Ubezpieczenia majątkowe	
2.	Ubezpieczenia osobowe	
3.	Prenumerata	
4.	Różnica między wartością otrzymanych finansowych	

	składników aktywów a zobowiązaniami zapłaty za nie	
5.	Inne	
SUMA		

L.p.	Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych biernych według tytułów	Kwota w zł i gr
1.		
2.		
3.		
SUMA		

Nie dotyczy.

1.14 Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.

Nie dotyczy.

1.15 Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.

Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
a) odprawy emerytalne i rentowe	-
b) nagrody jubileuszowe	23.200,00
c) świadczenia urlopowe	-
d) inne (świadczenia w ramach pomocy zdrowotnej dla nauczycieli)	1.936,00
SUMA	25.136,00

1.16 Inne informacje.

Nie dotyczy.

2.

2.1 Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

L.p.	Odpisy aktualizujące zapasy według pozycji bilansowych	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
1.	Zapasy					
2.	Materiały					
3.	Półprodukty i produkty w toku					
4.	Produkty gotowe					
5.	Towary					

Nie dotyczy.

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

L.p.	Specyfikacja	Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	w tym:	
			koszt odsetek	koszt różnic kursowych
1.	zadań kontynuowanych z lat poprzednich i zakończonych w danym roku obrotowym			
2.	zadań kontynuowanych z lat poprzednich ale jeszcze niezakończonych w danym roku obrotowym			
4.	zadań rozpoczętych i zakończonych w danym roku obrotowym			
5.	zadań rozpoczętych w danym roku obrotowym ale jeszcze niezakończonych			
SUMA				

Nie dotyczy.

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

Przychody operacyjne

Wyszczególnienie	Kwota przychodów w zł i gr
a) darowizny pieniężne z przeznaczeniem na zakup materiałów biurowych	
b) pomoc państwa w celu wsparcia gospodarki	
SUMA	

Nie dotyczy

2.4 Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych.

Nie dotyczy.

2.5 Inne informacje.

Nie dotyczy.

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

Nie dotyczy.

Barbara Czarnik

.....

(główny księgowy)

...2022.03.18..

(rok, miesiąc, dzień)

Krystyna Korybska

.....

(kierownik jednostki)

Informacja dodatkowa

I	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego obejmuje w szczególności:
1	
1.1	Nazwę jednostki
	Przedszkole Publiczne Nr 4
1.2	Siedzibę jednostki
	59-400 Jawor, ul. Chopina 10
1.3	Adres jednostki
	59-400 Jawor, ul. Chopina 10
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	działalność oświatowa
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2021-31.12.2021
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Nie
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Przyjęte zasady (politykę) rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów, ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne.</p> <p>Przyjęte zasady rachunkowości są zgodne z zapisami uor oraz rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej</p> <p>1. Przyjęte zasady dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (zastosowane metody i stawki):stosuje się stawki przewidziane w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych.</p> <p>2. Przyjęte zasady wyceny inwestycji, aktywów finansowych oraz zapasów: inwestycje, aktywa finansowe oraz zapasy wyceniano według rzeczywistych kosztów poniesionych na ich nabycie lub wytworzenie.</p> <p>3. Zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartość aktywów: aktualizację wartości aktywów przeprowadzano w oparciu o otrzymane od kontrahentów dokumenty rozliczeniowe.</p> <p>4. Aktywa i pasywa wycenia się według następujących zasad:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wartości niematerialne i prawne wycenia się według rzeczywistych kosztów w ich uzyskania. - środki trwałe wycenia się według kosztów wytworzenia lub zakupu.

5.	Inne informacje:
II	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	Inne	
1.	Środki trwałe	3.608.114,80		16.219,81	77.986,27					10.244,53	3.692.076,35
1.1.	Grunty	530.925,00									530.925,00
1.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom										
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2.648.137,06			66.709,37						2.714. 846,43
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	194.798,48		2.470,47	6.309,90					6.137,74	197.441,11

1.4.	Środki transportu										
1.5.	Inne środki trwałe	234.254,26		13.749,34	4.967,00					4.106,79	248.863,81
SUMA		3.608.114,80		16.219,81	77.986,27					10.244,53	3.692.076,35

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku	
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	Inne		
1.	Wartości niematerialne i prawne	3.504,30										3.504,30
2.	Zbiory biblioteczne	2.995,39										2.995,39
SUMA		6.499,69										6.499,69

Lp.	Specyfikacja umorzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku	
			aktualizacja	umorzenie za okres	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	Inne		
1.	Umorzenie środków trwałych	1.274.223,91		87.191,54	10.414,58						10.244,53	1.361.585,50
1.1.	Umorzenie gruntów											
1.2.	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	856.538,80		65.470,82								922.009,62
1.3.	Umorzenie urządzeń	183.430,85		7.971,38	5.447,58						6.137,74	190.712,07

	technicznych i maszyn									
1.4.	Umorzenie środków transportu									
1.5.	Umorzenie innych środków trwałych	234.254,26	13.749,34	4.967,00					4.106,79	248.863,81
2.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	3.504,30								3.504,30
3.	Zbiory biblioteczne	2.995,39								2.995,39
SUMA		1.280.723,60	87.191,54	10.414,58					10.244,53	1.368.085,19

1.2	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Nie dysponujemy takimi informacjami.
1.3	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Lp.	Specyfikacja	Wartość prezentowana w bilansie w zł i gr	Wartość odpisów aktualizujących dokonanych w trakcie roku obrotowego w zł i gr
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe	0	0
2.	Długoterminowe aktywa finansowe	0	0
SUMA		0	0

1.4	wartość gruntów użytkowanych wieczysto: 0

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
-----	--

Lp.	Specyfikacja środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumarzanych	Wartość w zł i gr
1.	Środki trwale używane na podstawie umów najmu	0
2.	Środki trwale używane na podstawie umów dzierżawy	0
3.	Środki trwale używane na podstawie innych umów, w tym umów leasingu	0
SUMA		0

1.6	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
-----	---

Papiery wartościowe	Stan na dzień bilansowy	
	liczba	wartość w zł i gr
Akcje	0	0
Udziały	0	0
Dłużne papiery wartościowe	0	0
Inne papiery wartościowe	0	0

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)
-----	---

Lp.	Odpisy aktualizujące należności według pozycji	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Należności JB i SZB	0	0	0	0	0
I.1.	Należności długoterminowe	0	0	0	0	0

I.2.	Należności krótkoterminowe, z tego:	0	0	0	0	0
I.2.1.	należności z tytułu dostaw i usług	0	0	0	0	0
I.2.2.	należności od budżetów	0	0	0	0	0
I.2.3.	należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	0	0	0	0	0
I.2.4.	pozostałe należności	0	0	0	0	0
II.	Należności finansowe	0	0	0	0	0

1.8	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym: brak rezerw
-----	--

1.9	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
-----	---

Lp.	Specyfikacja zobowiązań według pozycji bilansu	Wartość wykazana w bilansie	z tego:		
			powyżej roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat
	brak zobowiązań długoterminowych	-	-	-	-
		-	-	-	-

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
	0
1.11	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	0

1.12	łącną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
------	---

Lp.	Zobowiązania warunkowe	Stan na koniec roku obrotowego	w tym zabezpieczone na majątku jednostki
1.	Gwarancje	0	0
2.	Poręczenia	0	0
2.1.	w tym poręczenia wekslowe	0	0
3.	Roszczenia sporne	0	0
4.	Zawarte, ale jeszcze niewykonane umowy	0	0
5.	Inna specyfikacja:	0	0
5.1.	...		
5.2.	...		

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
------	---

Lp.	Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych czynnych według tytułów	Kwota w zł i gr
1.	Ubezpieczenia majątkowe	0
2.	Ubezpieczenia osobowe	0
3.	Prenumerata	0
4.	Różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniami zapłaty za nie	0
5.	Inne	0
	...	
SUMA		

Lp.	Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych biernych według tytułów	Kwota w zł i gr
1.	brak rozliczeń międzyokresowych biernych	0

2.		
3.		
	...	
SUMA		

1.14	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	0
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
a) odprawy emerytalne i rentowe	40.320,00
b) nagrody jubileuszowe	33.816,86
c) świadczenia urlopowe	42.315,74
d) inne	0
SUMA	116.452,60

1.16	Inne informacje: brak
2.	
2.1	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Lp.	Odpisy aktualizujące zapasy według pozycji bilansowych	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Zapasy	0	0	0	0	0
1.	Materiały	0	0	0	0	0
2.	Półprodukty i produkty w toku	0	0	0	0	0
3.	Produkty gotowe	0	0	0	0	0

4. Towary 0 0 0 0 0

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
-----	---

Lp.	Specyfikacja	Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	w tym:	
			koszt odsetek	koszt różnic kursowych
1.	zadań kontynuowanych z lat poprzednich i zakończonych w danym roku obrotowym	0	0	0
2.	zadań kontynuowanych z lat poprzednich, ale jeszcze niezakończonych w danym roku obrotowym	0	0	0
3.	Zadań rozpoczętych i zakończonych w danym roku obrotowym	0	0	0
4	Zadań rozpoczętych w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończonych	0	0	0
SUMA		0	0	0

2.3	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	0
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
	0
2.5	Inne informacje

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

Małgorzata Szokalska

(główna księgowa)

Justyna Damjan

(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1.	nazwę jednostki Przedszkole Publiczne Nr 8 im. Kubusia Puchatka
1.2.	siedzibę jednostki województwo dolnośląskie, powiat jaworski, gmina Jawor 59-400 Jawor, ul. Moniuszki 8
1.3.	adres jednostki 59-400 Jawor, ul. Moniuszki 8
1.4.	podstawowy przedmiot działalności edukacja - wychowanie przedszkolne
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2021 -31.12.2021
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeśli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe Nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) Przyjęte zasady (politykę) rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów, ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdania finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Przyjęte zasady rachunkowości są zgodne z zapisami uor oraz rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planu kont jednostek budżetowych. 1. Aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydawanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. 2. Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia 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 z uwzględnieniem stopnia dotychczasowego zużycia lub wartości niższej, określonej w umowie darowizny lub w umowie o nieodpłatnym przekazaniu. 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 od osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) umarza się lub amortyzuje według zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia wartości niematerialnej i prawnej do używania. Umorzenie i amortyzacja naliczane są jednorazowo za okres całego roku. 3. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: 1) w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości, 2) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,

- 3) w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymana lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- 4) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Podstawowe środki trwałe podlegają stopniowemu umorzeniu lub amortyzacji metodą liniową. Podstawowe środki trwałe umarza się lub amortyzuje zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości według stawek określonych w załączniku nr 1 do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Środki trwałe umarza się i amortyzuje raz w roku. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych.

4. Pozostałe środki trwałe są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania. Pozostałe środki trwałe ewidencjonuje się w cenie nabycia, a otrzymane od innej jednostki w wartości określonej w decyzji właściwego organu. Pozostałe środki trwałe otrzymane w formie darowizny wycenia się w wartości ustalonej na poziomie aktualnych cen nabycia, chyba że umowa darowizny określa tę wartość w niższej wysokości.

Wyposażenie stanowiące drobny sprzęt nie podlega ani ewidencji ilościowej, ani wartościowej.

Są to w szczególności:

- 1) sprzęt gospodarczy do utrzymania czystości pomieszczeń i utrzymania higieny, np. wiadra, szczotki, miski, wycieraczki, kosze,
- 2) sprzęt typu kuchennego: szklanki, kieliszki, filiżanki, talerze, sztucce, obrusy, serwetki,
- 3) sprzęt biurowy: dziurkacze, zszywacze, noże do papieru, tablice,
- 4) firany, zasłony, karnisze, wykładziny, deski do prasowania i inne na których nie jest możliwe umieszczenie numeru inwentarzowego.

5. Środki trwałe w budowie to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zaliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji.

6. Dobra kultury przyjmowane są do ewidencji:

- 1) w przypadku zakupu w cenach nabycia/zakupu,
- 2) w przypadku darowizny lub ujawnienia jako nadwyżki w wartości godziwej,
- 3) w przypadku niedoboru stwierdzonego w trakcie inwentaryzacji – według wartości w księgach rachunkowych,
- 4) w przypadku nieodpłatnego otrzymania od innych jednostek w wartości określonej w dokumencie o przekazaniu. Rozchody dóbr kultury wycenia się w cenach ewidencyjnych.

Dobra kultury nie podlegają umorzeniu.

7. Należności długoterminowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość.

8. Długoterminowe aktywa finansowe na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne. Cena nabycia jest to wartość godziwa poniesionych wydatków. Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Rozchody udziałów i akcji ujmuje się w cenie zakupu/nabycia.

9. Zapasy – materiały przyjmuje się w cenach zakupu i wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom zakupu.

10. Należności krótkoterminowe wycenia się w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymagalnej 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. Odpisy aktualizujące wartość należności tworzy się nie później niż na dzień bilansowy. Odsetki od należności, w tym również te, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

11. **Środki pieniężne** na rachunkach wycenia się według wartości nominalnej.

12. **Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów** wycenia się w wartości nominalnej. Zalicza się do nich koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności.

13. **Zobowiązania z tytułu dostaw** wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.

Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod data ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

14. **Zobowiązania finansowe** wycenia się według zasad określonych w rozporządzeniu w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji.

15. **Rezerwy** wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

16. **Rozliczenia międzyokresowe bierne** mają nieistotną wartość i dlatego nie są tworzone.

17. **Fundusze własne i specjalne** oraz pozostałe, nie wymienione wyżej aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.

Ustalenie wyniku finansowego w jednostce budżetowej

Ustalenie wyniku finansowego następuje poprzez przeksięgowanie w końcu roku obrotowego kosztów i przychodów. W roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego saldo konta przenoszone jest na konto funduszu jednostki.

Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.

Na wynik finansowy netto składa się:

- 1) wynik ze sprzedaży,
- 2) wynik z działalności operacyjnej,
- 3) wynik z działalności gospodarczej,
- 4) wynik brutto,
- 5) wynik netto.

Przyjęte zasady i uproszczenia

1. Do obsługi PP-8 stosuje się niżej nazwane rachunki bankowe:

- 1) dla dochodów,
- 2) dla wydatków,
- 3) dla ZFŚS.

2. Pełą wartością wszystkich zakupionych materiałów obciąża się od razu właściwe koszty.

3. Ponożone koszty ujmuje się tylko na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.

4. Nie stosuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów dla kosztów nieistotnych dla wielkości wyniku oraz kosztów występujących z tego samego tytułu i przechodzących z roku na rok w zbliżonej wysokości (np. prenumerata, ubezpieczenie mienia).

5. Konto 490 – Rozliczenie kosztów wystąpi, jeżeli konieczne będzie zastosowanie konta 640 Rozliczenia międzyokresowe kosztów tj. w przypadku wystąpienia kosztów istotnych dla wielkości wyniku.

6. Koszty nieistotne dla wielkości wyniku to 0,25 % ogólnej kwoty kosztów PP-8 z roku poprzedniego.

7. Środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) oraz wartości niematerialne i prawne (podlegające stopniowej amortyzacji) amortyzuje się według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

8. Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne umarza i amortyzuje się jednorazowo za okres całego roku. Rozpoczęcie umorzenia lub amortyzacji następuje od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten środek lub wartość przyjęto do używania, do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z ich wartością początkową lub w którym postawiono je w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono ich niedobór.

9. Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania do używania umarza się jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania.

	10. Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy. 11. Przy sprzedaży, nieodpłatnym przekazaniu innej jednostce, darowiźnie i likwidacji zużytych składników majątku ruchomego stosuje się zasady wynikające z rozporządzenia Rady Ministrów.																																																																																																								
5.	inne informacje																																																																																																								
	Nie dotyczy																																																																																																								
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:																																																																																																								
1.																																																																																																									
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierających 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																																																																																																								
	Tabela nr 1																																																																																																								
	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Lp.</th> <th rowspan="2">Specyfikacja</th> <th rowspan="2">Stan na początek roku</th> <th colspan="4">Zwiększenia</th> <th colspan="4">Zmniejszenia</th> <th rowspan="2">Stan na koniec roku</th> </tr> <tr> <th>aktualizacja</th> <th>nabycie</th> <th>przemieszczenie</th> <th>inne</th> <th>aktualizacja</th> <th>rozchód</th> <th>przemieszczenie</th> <th>inne</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Śr. trwałe</td> <td>1 506 795,68</td> <td></td> <td>8 957,70</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>1 515 753,38</td> </tr> <tr> <td>1.1</td> <td>Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>1.2</td> <td>Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej</td> <td>1 150 118,53</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>1 150 118,53</td> </tr> <tr> <td>1.3</td> <td>urządzenie techniczne i maszyny</td> <td>213 346,69</td> <td></td> <td>5 358,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>218 704,69</td> </tr> <tr> <td>1.4</td> <td>środki transportu</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>1.5</td> <td>Inne środki trwałe</td> <td>143 330,46</td> <td></td> <td>3 599,70</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>146 930,16</td> </tr> <tr> <td></td> <td>SUMA</td> <td>1 506 795,68</td> <td></td> <td>8 957,70</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>1 515 753,38</td> </tr> </tbody> </table>	Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku	aktualizacja	nabycie	przemieszczenie	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie	inne	1	Śr. trwałe	1 506 795,68		8 957,70							1 515 753,38	1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom											1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 150 118,53									1 150 118,53	1.3	urządzenie techniczne i maszyny	213 346,69		5 358,00							218 704,69	1.4	środki transportu											1.5	Inne środki trwałe	143 330,46		3 599,70							146 930,16		SUMA	1 506 795,68		8 957,70							1 515 753,38
Lp.	Specyfikacja				Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku																																																																																											
		aktualizacja	nabycie	przemieszczenie		inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie	inne																																																																																															
1	Śr. trwałe	1 506 795,68		8 957,70							1 515 753,38																																																																																														
1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom																																																																																																								
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 150 118,53									1 150 118,53																																																																																														
1.3	urządzenie techniczne i maszyny	213 346,69		5 358,00							218 704,69																																																																																														
1.4	środki transportu																																																																																																								
1.5	Inne środki trwałe	143 330,46		3 599,70							146 930,16																																																																																														
	SUMA	1 506 795,68		8 957,70							1 515 753,38																																																																																														
	Tabela nr 2																																																																																																								
	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Lp.</th> <th rowspan="2">Specyfikacja</th> <th rowspan="2">Stan na początek roku</th> <th colspan="4">Zwiększenia</th> <th colspan="4">Zmniejszenia</th> <th rowspan="2">Stan na koniec roku</th> </tr> <tr> <th>aktualizacja</th> <th>nabycie</th> <th>przemieszczenie</th> <th>inne</th> <th>aktualizacja</th> <th>rozchód</th> <th>przemieszczenie</th> <th>inne</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Wartości niematerialne i prawne</td> <td>-</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>-</td> </tr> <tr> <td></td> <td>SUMA</td> <td>0,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> </tbody> </table>	Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku	aktualizacja	nabycie	przemieszczenie	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie	inne	1	Wartości niematerialne i prawne	-									-		SUMA	0,00									0,00																																																												
Lp.	Specyfikacja				Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku																																																																																											
		aktualizacja	nabycie	przemieszczenie		inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie	inne																																																																																															
1	Wartości niematerialne i prawne	-									-																																																																																														
	SUMA	0,00									0,00																																																																																														

Tabela nr 3

Lp.	Specyfikacja umorzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	umorzenia za okres	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	inne	
1.	Umorzenie środków trwałych	889 252,02		46 315,01							935 567,03
1.1	Umorzenie gruntów										
1.2	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	580 934,80		28 752,96							609 687,76
1.3	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyny	164 986,76		13 962,35							178 949,11
1.4	Umorzenie środków transportu										
1.5	Umorzenie innych środków trwałych	143 330,46		3 599,70							146 930,16
2.	Umorzenie wartości nie materialnych i prawnych										
	SUMA	889 252,02		46 315,01							935 567,03

1.2. aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Nie dotyczy

1.3. kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartości aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Lp.	Specyfikacja	Wartość prezentowana w bilansie w zł i gr	Wartość odpisów aktualizacyjnych w dokonywanych w trakcie roku obrotowego w zł i gr
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe		
2.	Długoterminowe aktywa finansowe		
	Suma	0,00	0,00

1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczystie

Nie dotyczy

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

Lp.	Specyfikacja środków trwałych nieamortyzowanych lub umarżanych	Wartość w zł. i gr
1.	Środki trwałe używane na podstawie umów najmu	
2.	Środki używane na podstawie umów dzierżawy	
3.	Środki używane na podstawie innych umów w tym umów leasingu	
	SUMA	0,00

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

	Papiery wartościowe	Stan na dzień bilansowy					
		Liczba		Wartość w zł i gr			
	Akcje					0,00	
	Udziały					0,00	
	Dłużne papiery wartościowe					0,00	
	Inne papiery wartościowe					0,00	
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)						
	Lp.	Odpisy aktualizujące należności wg pozycji	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
	I.	Należności JB i SZB	0,00				0,00
	I.1	Należności długoterminowe	0,00				0,00
	I.2	Należności krótkoterminowe	0,00				0,00
	I.2.1.	Należności z tytułu dostaw i usług	0,00				0,00
	I.2.2.	Należności od budżetu	0,00				0,00
	I.2.3.	Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	0,00				0,00
	I.2.4.	Pozostałe należności	0,00				0,00
	II.	Należności finansowe	0,00				0,00
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym						
	Lp.	Rezerwy według celu ich utworzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
	I.	Rezerwy na zobowiązania, z tego:					
	I.1	Na sprawy sądowe					
	I.2	Na koszty likwidacji szkód ubezpieczeniowych					
	I.3	Na koszty likwidacji szkód środowiska naturalnego					
	I.4	Na kary					
	I.5	Inne					
		SUMA	0,00				0,00
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						
	Nie dotyczy						
b)	powyżej 3 do 5 lat						
	Nie dotyczy						
c)	powyżej 5 lat						
	Nie dotyczy						

1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości były to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego																																															
	Nie dotyczy																																															
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń																																															
	Nie dotyczy																																															
1.12.	łącną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń																																															
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th> <th>Zobowiązania warunkowe</th> <th>Stan na koniec roku obrotowego</th> <th>W tym zabezpieczenia na majątku jednostki</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Gwarancje</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Poręczenia</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>2.1</td> <td>W tym poręczenia wekslowe</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>Roszczenia sporne</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>4.</td> <td>Zawarte, ale jeszcze nie wykonane umowy</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>5.</td> <td>Inna specyfikacja</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> </tbody> </table>						Lp.	Zobowiązania warunkowe	Stan na koniec roku obrotowego	W tym zabezpieczenia na majątku jednostki	1.	Gwarancje	0,00	0,00	2.	Poręczenia	0,00	0,00	2.1	W tym poręczenia wekslowe	0,00	0,00	3.	Roszczenia sporne	0,00	0,00	4.	Zawarte, ale jeszcze nie wykonane umowy	0,00	0,00	5.	Inna specyfikacja	0,00	0,00														
Lp.	Zobowiązania warunkowe	Stan na koniec roku obrotowego	W tym zabezpieczenia na majątku jednostki																																													
1.	Gwarancje	0,00	0,00																																													
2.	Poręczenia	0,00	0,00																																													
2.1	W tym poręczenia wekslowe	0,00	0,00																																													
3.	Roszczenia sporne	0,00	0,00																																													
4.	Zawarte, ale jeszcze nie wykonane umowy	0,00	0,00																																													
5.	Inna specyfikacja	0,00	0,00																																													
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																																															
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th> <th>Specyfikacja rozliczeń czynnych według tytułów</th> <th>Kwota w zł i gr</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Ubezpieczenia majątkowe</td> <td></td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Ubezpieczenia osobowe</td> <td></td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>Prenumerata</td> <td></td> </tr> <tr> <td>4.</td> <td>Różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniami zapłaty za nie</td> <td></td> </tr> <tr> <td>5.</td> <td>Inne</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2">SUMA</td> <td>0,00</td> </tr> </tbody> </table>						Lp.	Specyfikacja rozliczeń czynnych według tytułów	Kwota w zł i gr	1.	Ubezpieczenia majątkowe		2.	Ubezpieczenia osobowe		3.	Prenumerata		4.	Różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniami zapłaty za nie		5.	Inne		SUMA		0,00																					
Lp.	Specyfikacja rozliczeń czynnych według tytułów	Kwota w zł i gr																																														
1.	Ubezpieczenia majątkowe																																															
2.	Ubezpieczenia osobowe																																															
3.	Prenumerata																																															
4.	Różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniami zapłaty za nie																																															
5.	Inne																																															
SUMA		0,00																																														
1.14.	łącna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie																																															
	Nie dotyczy																																															
1.15.	kwotę wypłacanych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze																																															
	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Wyszczególnienie</th> <th>Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="2">a) odpawy emerytalne i rentowe</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td colspan="2">b) nagrody jubileuszowe</td> <td>33 469,47</td> </tr> <tr> <td colspan="2">c) świadczenia urlopowe</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td colspan="2">d) ekwiwalent BHP</td> <td>1.490,00</td> </tr> <tr> <td colspan="2">e) pomoc zdrowotna dla nauczycieli</td> <td>1.600,00</td> </tr> <tr> <td colspan="2">SUMA</td> <td>36 559,47 zł</td> </tr> </tbody> </table>						Wyszczególnienie		Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych	a) odpawy emerytalne i rentowe		0,00	b) nagrody jubileuszowe		33 469,47	c) świadczenia urlopowe		0,00	d) ekwiwalent BHP		1.490,00	e) pomoc zdrowotna dla nauczycieli		1.600,00	SUMA		36 559,47 zł																					
Wyszczególnienie		Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych																																														
a) odpawy emerytalne i rentowe		0,00																																														
b) nagrody jubileuszowe		33 469,47																																														
c) świadczenia urlopowe		0,00																																														
d) ekwiwalent BHP		1.490,00																																														
e) pomoc zdrowotna dla nauczycieli		1.600,00																																														
SUMA		36 559,47 zł																																														
1.16.	inne informacje																																															
2.																																																
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów																																															
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th> <th>Odpisy aktualizujące zapasy wg pozycji bilansowych</th> <th>Stan na początek roku</th> <th>Zwiększenia w roku obrotowym</th> <th>Wykorzystanie</th> <th>Rozwiązanie</th> <th>Stan na koniec roku</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>I.</td> <td>Zapasy</td> <td>0,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>1.</td> <td>Materiały</td> <td>0,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Półprodukty i produkty w toku</td> <td>0,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>Produkty gotowe</td> <td>0,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>4.</td> <td>Towary</td> <td>0,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> </tbody> </table>						Lp.	Odpisy aktualizujące zapasy wg pozycji bilansowych	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku	I.	Zapasy	0,00				0,00	1.	Materiały	0,00				0,00	2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00				0,00	3.	Produkty gotowe	0,00				0,00	4.	Towary	0,00				0,00
Lp.	Odpisy aktualizujące zapasy wg pozycji bilansowych	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku																																										
I.	Zapasy	0,00				0,00																																										
1.	Materiały	0,00				0,00																																										
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00				0,00																																										
3.	Produkty gotowe	0,00				0,00																																										
4.	Towary	0,00				0,00																																										

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			
	Lp.	Specyfikacja	Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	w tym: Koszt odsetek Koszt różnic kursowych
	1.	Zadań kontynuowanych z lat poprzednich i zakończonych w danym roku obrotowym		
	2.	Zadań kontynuowanych z lat poprzednich ale jeszcze niezakończonych w danym roku obrotowym		
	3.	Zadań rozpoczętych i zakończonych w danym roku obrotowym		
	4.	Zadań rozpoczętych w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończonych		
	SUMA		0,00	0,00 0,00
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie			
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			
	Nie dotyczy			
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeśli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki			
	Nie dotyczy			

Alicja Serafin

2022.03.29

Maria Żurawska

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Informacja dodatkowa

I	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego obejmuje w szczególności:
1	
1.1	Nazwę jednostki
	ZARZĄD LOKALAMI KOMUNALNYMI
1.2	Siedzibę jednostki
	59-400 JAWOR, UL. PONIATOWSKIEGO 14A
1.3	Adres jednostki
	59-400 JAWOR, UL. PONIATOWSKIEGO 14A
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	ZARZĄDZANIE ZASOBEM LOKALI KOMUNALNYCH GMINY JAWOR
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2021-31.12.2021
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	NIE
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):
	<p>1.Przyjęte zasady (politykę) rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów, ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne.</p> <p>Przyjęte zasady rachunkowości są zgodne z zapisami uor oraz rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej</p> <p>2.Przyjęte zasady dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (zastosowane metody i stawki): stosuje się stawki przewidziane w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych.</p> <p>3.Przyjęte zasady wyceny inwestycji, aktywów finansowych oraz zapasów: inwestycje, aktywa finansowe oraz zapasy wyceniano według rzeczywistych</p>

	<p>kosztów poniesionych na ich nabycie lub wytworzenie.</p> <p>4. Aktywa i pasywa wycenia się według następujących zasad:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wartości niematerialne i prawne wycenia się według rzeczywistych kosztów ich uzyskania. - środki trwałe wycenia się według kosztów wytworzenia lub zakupu.
5.	Inne informacje: nie podaje się
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

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia			Stan na koniec roku
			aktualizacja nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	Inne	
1.	Środki trwałe	40.331.615,31	204.092,51		412.358,92		629.028,95			40.319.037,79
1.1.	Grunty	1.013.776,44								1.013.776,44
1.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom									
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	38.002.381,11			412.358,92		587.391,33			37.827.348,70
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	477.123,48	18.149,90				21.309,47			473.963,91
1.4.	Środki transportu	308.400,63	159.898,50							468.299,13
1.5.	Inne środki trwałe	529.933,65	26.044,11				20.328,15			535.649,61
	SUMA	40.331.615,31	204.092,51		412.358,92		629.028,95			40.319.037,79

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	Inne	
1.	Wartości niematerialne i prawne	30.825,07		2.175,98							33.001,05
SUMA		30.825,07		2.175,98							33.001,05

Lp.	Specyfikacja umorzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	umorzenie za okres	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	Inne	
1.	Umorzenie środków trwałych	29.727.827,95		528.238,35				552.578,36			29.703.487,94
1.1.	Umorzenie gruntów										
1.2.	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	28.577.562,32		440.720,17				510.940,74			28.507.341,75
1.3.	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	398.773,81		31.543,94				21.309,47			409.008,28
1.4.	Umorzenie środków transportu	231.330,97		24.831,33							256.162,30

1.5.	Umorzenie innych środków trwałych	520.160,85	31.142,91				20.328,15			530.975,61
2.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	30.825,07	2.175,98							33.001,05
SUMA		29.758.653,02	530.414,33				552.578,36			29.736.488,99

1.2	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Nie posiadamy takich danych.
1.3	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Lp.	Specyfikacja	Wartość prezentowana w bilansie w zł i gr	Wartość odpisów aktualizujących dokonanych w trakcie roku obrotowego w zł i gr
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe	0	0
2.	Długoterminowe aktywa finansowe	0	0
SUMA		0	0

1.4	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto: ul. Wrocławska 36-36,Ul. Stalowa 1/3-3.459,65
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

Lp.	Specyfikacja środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumarzanych	Wartość w zł i gr
1.	Środki trwale używane na podstawie umów najmu	0
2.	Środki trwale używane na podstawie umów dzierżawy	0
3.	Środki trwale używane na podstawie innych umów, w tym umów leasingu	0
SUMA		0

1.6	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
-----	---

Papiery wartościowe	Stan na dzień bilansowy	
	liczba	wartość w zł i gr
Akcje	0	0
Udziały	0	0
Dłużne papiery wartościowe	0	0
Inne papiery wartościowe	0	0

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)
-----	---

Lp.	Odpisy aktualizujące należności według pozycji	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Należności JB i SZB	985.588,25		6.226,84		979.361,41
I.1.	Należności długoterminowe					
I.2.	Należności krótkoterminowe, z tego:	985.588,25		6.226,84		979.361,41

I.2.1.	należności z tytułu dostaw i usług	985.588,25		6.226,84		979.361,41
I.2.2.	należności od budżetów					
I.2.3.	należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń					
I.2.4.	pozostałe należności					
II.	Należności finansowe					

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

1.9	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
-----	---

Lp.	Specyfikacja zobowiązań według pozycji bilansu	Wartość wykazana w bilansie	z tego:		
			powyżej roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat
	Brak zobowiązań				

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
	Brak zobowiązań
1.11	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Brak zobowiązań
1.12	łącznie kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń

Lp.	Zobowiązania warunkowe	Stan na koniec roku obrotowego	w tym zabezpieczone na majątku jednostki
1.	Gwarancje	0	0
2.	Poręczenia	0	0
2.1.	w tym poręczenia wekslowe	0	0
3.	Roszczenia sporne	0	0
4.	Zawarte, ale jeszcze niewykonane umowy	0	0
5.	Inna specyfikacja:	0	0
5.1.	...		
5.2.	...		

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
------	---

Lp.	Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych czynnych według tytułów	Kwota w zł i gr
1.	Ubezpieczenia majątkowe	0
2.	Ubezpieczenia osobowe	0
3.	Prenumerata	0
4.	Różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniami zapłaty za nie	0
5.	Inne	0
	...	0
SUMA		0

Lp.	Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych biernych według tytułów	Kwota w zł i gr
1.	Brak rozliczeń międzyokresowych biernych	
2.		
3.		
SUMA		

1.14	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	0
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
a) odprawy emerytalne i rentowe	0
b) nagrody jubileuszowe	18.232,69
c) świadczenia urlopowe	0
d) inne -odprawa pośmiertna	0
SUMA	18.232,69

1.16	Inne informacje
2.	brak
2.1	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Lp.	Odpisy aktualizujące zapasy według pozycji bilansowych	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Zapasy	0	0	0	0	0
1.	Materiały	0	0	0	0	0
2.	Półprodukty i produkty w toku	0	0	0	0	0
3.	Produkty gotowe	0	0	0	0	0
4.	Towary	0	0	0	0	0

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
-----	---

Lp.	Specyfikacja	Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	w tym:	
			koszt odsetek	koszt różnic kursowych
1.	zadań kontynuowanych z lat poprzednich i zakończonych w danym roku obrotowym	0	0	0
2.	zadań kontynuowanych z lat poprzednich, ale jeszcze niezakończonych w danym roku obrotowym	0	0	0
3.	Zadań rozpoczętych i zakończonych w danym roku obrotowym	0	0	0
4	Zadań rozpoczętych w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończonych	0	0	0
SUMA		0	0	0

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

Małgorzata Szokalska
(główny księgowy)

Ewa Grajek
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Zakład Wodociągów i Kanalizacji
1.2	siedzibę jednostki
	59-400 Jawor
1.3	adres jednostki
	ul Dworcowa 1 59-400 Jawor
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Zaopatrzenie w wodę gospodarstw domowych i innych niż gospodarstwa domowe odbiorców usług oraz odprowadzanie ścieków i oczyszczanie ich w oczyszczalni ścieków
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Okresem sprawozdawczym jest rok obrotowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze (rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy, stosowany również do celów podatkowych). Okresami sprawozdawczymi są okresy miesięczne, kwartalne, półroczne i roczne.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

	<p>Przyjęte zasady rachunkowości zostały opracowane na podstawie obowiązujących przepisów prawnych.</p> <p>Rachunkowość ZWiK obejmuje:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przyjęte zasady rachunkowości - prowadzenie na podstawie dowodów księgowych ksiąg rachunkowych, ujmujących zapisy zdarzeń w porządku chronologicznym i systematycznym, - okresowe ustalanie lub sprawdzanie drogą inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów, - sporządzanie sprawozdań finansowych - gromadzenie i przechowywanie dowodów księgowych oraz pozostałej dokumentacji przewidzianej przepisami prawa. <p>Rzeczowe aktywa trwałe wycenia się w ich wartości początkowej po cenie nabycia bądź kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzenia, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.</p> <p>Wycenę środków trwałych w budowie dokonuje się nie rzadziej niż na dzień bilansowy.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne wycenia się w ich wartości początkowej w cenie nabycia, bądź koszcie wytworzenia. Wartość początkowa podlega odpisowi metodą liniową nie dłużej niż w ciągu 5 lat.</p> <p>Zapasy rzeczowych składników majątku obrotowego, wycenia się według cen nabycia (zakupu) lub kosztów wytworzenia, lecz nie wyższych od obowiązujących cen na rynku pomniejszonych o koszty sprzedaży i podatek VAT.</p>
5.	inne informacje
	Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Jaworze został powołany Uchwałą nr XLVII/313/2018 z dnia 21 marca 2018r. Swoją działalność rozpoczął od dnia 1. 04.2018r.
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	nie dotyczy
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych 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
	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)

Lp.	Odpisy aktualizujące należności według pozycji	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Należności JB i SZB	2.235.002,84			-97 606 ,05	2.137.396,79
I.1.	Należności długoterminowe					
I.2.	Należności krótkoterminowe, z tego:	2.235.002,84			-97 606,05	2.137.396,79
I.2.1	należności z tytułu dostaw i usług	2.235.002,84			-97 606,05	2.137.396,79
I.2.2	należności od budżetów					
I.2.3	należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń					
I.2.4	pozostałe należności					
II.	Należności finansowe					
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym nie dotyczy					

Lp.	Rezerwy według celu ich utworzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Rezerwy na zobowiązania, z tego:					
I.1.	na sprawy sądowe					
I.2.	na koszty likwidacji szkód ubezpieczeniowych					
I.3.	na koszty likwidacji szkód środowisku naturalnemu					
I.4.	na kary					
I.5.	zakup gazu faktura wystawiona zaliczkowo na przełomie roku					
	SUMA					
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:					
a)	powyżej 1 roku do 3 lat		brak zobowiązań			
b)	powyżej 3 do 5 lat		brak zobowiązań			
c)	powyżej 5 lat		brak zobowiązań			

1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego	
	nie dotyczy	
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	
	nie dotyczy	
1.12.	łącznie kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń	
	nie dotyczy	
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie	
	L p.	Kwota w zł i gr
	1.	Ubezpieczenia majątkowe
	2.	Ubezpieczenia osobowe
	3.	Prenumerata
	4.	Różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniami zapłaty za nie
	5.	Zakup gazu faktura wystawiona zaliczkowa na przełomie roku
		rezerwa utworzona na środki własne przekazane na sfinansowanie inwestycji, które były zaplanowane ale do końca roku nie zostały zrealizowane
		104.836,06
	SUMA	104.836,06

1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	
	nie dotyczy	
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	
	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
	a) odprawy emerytalne i rentowe	66.953,82
	b) nagrody jubileuszowe	156.721,14
	c) świadczenia urlopowe	9.451,78
	d) inne	
	SUMA	233.126,74
1.16.	inne informacje nadwyżka środków obrotowych w kwocie 460 185,60	
2.		
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	
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	

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

Sławomir Makuch

.....
(główny księgowy)

2022.04.11
(rok, miesiąc, dzień)

Mirosław Kowalski

.....
(kierownik jednostki)

DODATKOWA INFORMACJA I OBJAŚNIENIA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1.	nazwę jednostki Ośrodek Sportu i Rekreacji
1.2.	siedzibę jednostki województwo dolnośląskie, powiat jaworski, gmina Jawor 59-400 Jawor, ul. Parkowa 7
1.3.	adres jednostki 59-400 Jawor, ul. Parkowa 7
1.4.	podstawowy przedmiot działalności pozostała działalność związana ze sportem
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2021 -31.12.2021
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeśli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>1. Aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydawanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.</p> <p>2. Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia 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 z uwzględnieniem stopnia dotychczasowego zużycia lub wartości niższej, określonej w umowie darowizny lub w umowie o nieodpłatnym przekazaniu. 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 od osób prawnych umarza się lub amortyzuje według zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia wartości niematerialnej i prawnej do używania. Umorzenie i amortyzacja naliczane są kwartalnie.</p> <p>3. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości, 2) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej, 3) w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu, 4) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu. <p>Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.</p> <p>Podstawowe środki trwałe podlegają stopniowemu umorzeniu lub amortyzacji metodą liniową. Podstawowe środki trwałe umarza się lub amortyzuje zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości według stawek określonych w załączniku nr 1 do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Środki trwałe umarza się i amortyzuje kwartalnie. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych.</p> <p>4. Pozostałe środki trwałe są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania. Pozostałe środki trwałe ewidencjonuje się w cenie nabycia, a otrzymane od innej jednostki w wartości określonej w decyzji właściwego organu. Pozostałe środki trwałe otrzymane w formie darowizny wycenia się w wartości ustalonej na poziomie aktualnych cen nabycia, chyba że umowa darowizny określa tę wartość w niższej wysokości.</p> <p>Wyposażenie stanowiące drobny sprzęt nie podlega ani ewidencji ilościowej, ani wartościowej. Są to w szczególności:</p>

- 1) sprzęt gospodarczy do utrzymania czystości pomieszczeń i utrzymania higieny, np. wiadra, szczotki, miski, wycieraczki, kosze,
- 2) sprzęt typu kuchennego: szklanki, kieliszki, filiżanki, talerze, sztucce, obrusy, serwetki,
- 3) sprzęt biurowy: dziurkacze, zszywacze, noże do papieru, tablice,
- 4) firany, zasłony, karnisze, wykładziny, deski do prasowania i inne na których nie jest możliwe umieszczenie numeru inwentarzewego.

5. **Środki trwałe w budowie** to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zaliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji.

6. **Należności długoterminowe** wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość.

7. **Długoterminowe aktywa finansowe** na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne. Cena nabycia jest to wartość godziwa poniesionych wydatków. Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Rozchody udziałów i akcji ujmuje się w cenie zakupu/nabycia.

8. **Zapasy** – materiały przyjmuje się w cenach zakupu i wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom zakupu.

9. **Należności krótkoterminowe** wycenia się w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymagalnej 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. Odpisy aktualizujące wartość należności tworzy się nie później niż na dzień bilansowy. Odsetki od należności, w tym również te, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

10. **Środki pieniężne** na rachunkach wycenia się według wartości nominalnej.

11. **Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów** wycenia się w wartości nominalnej. Zalicza się do nich koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności.

12. **Zobowiązania z tytułu dostaw** wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.

Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

13. **Zobowiązania finansowe** wycenia się według zasad określonych w rozporządzeniu w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji.

14. **Rezerwy** wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

15. **Rozliczenia międzyokresowe bierne** mają nieistotną wartość i dlatego nie są tworzone.

16. **Fundusze własne i specjalne** oraz pozostałe, nie wymienione wyżej aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.

Ustalenie wyniku finansowego w samorządowym zakładzie budżetowym.

Ustalenie wyniku finansowego następuje poprzez przeksięgowanie w końcu roku obrotowego kosztów i przychodów. W roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego saldo konta przenoszone jest na konto funduszu jednostki.

Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej kosztów. Na wynik finansowy netto składa się:

- 1) wynik ze sprzedaży,
- 2) wynik z działalności operacyjnej,
- 3) wynik z działalności gospodarczej,
- 4) wynik brutto,
- 5) wynik netto.

Przyjęte zasady i uproszczenia

1. Do obsługi OSiR stosuje się niżej nazwane rachunki bankowe:

- 1) dla wydatków,
- 2) dla ZFŚS.

2. Pełną wartością wszystkich zakupionych materiałów obciąża się od razu właściwe koszty.

3. Ponośzone koszty ujmuje się tylko na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.

	<p>4. Nie stosuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów dla kosztów nieistotnych dla wielkości wyniku oraz kosztów występujących z tego samego tytułu i przechodzących z roku na rok w zbliżonej wysokości (np. prenumerata, ubezpieczenie mienia).</p> <p>5. Konto 490 – Rozliczenie kosztów wystąpi, jeżeli konieczne będzie zastosowanie konta 640 Rozliczenia międzyokresowe kosztów tj. w przypadku wystąpienia kosztów istotnych dla wielkości wyniku.</p> <p>6. Koszty nieistotne dla wielkości wyniku to 0,25 % ogólnej kwoty kosztów OSiR z roku poprzedniego.</p> <p>7. Środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) oraz wartości niematerialne i prawne (podlegające stopniowej amortyzacji) amortyzuje się według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>8. Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne umarza i amortyzuje się kwartalnie. Rozpoczęcie umorzenia lub amortyzacji następuje od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten środek lub wartość przyjęto do użytkowania, do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z ich wartością początkową lub w którym postawiono je w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono ich niedobór.</p> <p>9. Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania do użytkowania umarza się jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania.</p> <p>10. Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy.</p> <p>11. Przy sprzedaży, nieodpłatnym przekazaniu innej jednostce, darowiźnie i likwidacji zużytych składników majątku ruchomego stosuje się zasady wynikające z rozporządzenia Rady Ministrów.</p>																																																																																																								
5.	inne informacje -----																																																																																																								
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:																																																																																																								
1.																																																																																																									
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierających 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																																																																																																								
	<p>1) Dla środków trwałych podział na grupy rodzajowe środków trwałych z uwzględnieniem stanu początkowego z dalszym podziałem na zmiany stanu w ciągu roku obrotowego z tytułu zwiększenia i zmniejszenia stanu oraz z dalszym podziałem na przyczyny ich powstania z następujących tytułów: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego, które umożliwiają prezentację danych w poz. II. 1.1 Informacji dodatkowej:</p> <p>Tabela nr 1</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Lp.</th> <th rowspan="2">Specyfikacja</th> <th rowspan="2">Stan na początek roku</th> <th colspan="4">Zwiększenia</th> <th colspan="4">Zmniejszenia</th> <th rowspan="2">Stan na koniec roku</th> </tr> <tr> <th>aktualizacja</th> <th>nabycie</th> <th>przemieszczenie</th> <th>inne</th> <th>aktualizacja</th> <th>rozchód</th> <th>przemieszczenie</th> <th>inne</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Środki trwałe</td> <td>37.044.420,62</td> <td></td> <td>109.145,30</td> <td>190.912,53</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>37.344.478,45</td> </tr> <tr> <td>1.1</td> <td>Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>1.2</td> <td>Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej</td> <td>33.093.988,48</td> <td></td> <td></td> <td>186.093,53</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>33.280.082,01</td> </tr> <tr> <td>1.3</td> <td>Urządzenia techniczne i maszyny</td> <td>2.356.799,16</td> <td></td> <td>33.066,28</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>2.389.865,44</td> </tr> <tr> <td>1.4</td> <td>środki transportu</td> <td>180.979,13</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>180.979,13</td> </tr> <tr> <td>1.5</td> <td>Inne środki trwałe</td> <td>1.412.653,85</td> <td></td> <td>76.079,02</td> <td>4.819,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>1.493.551,87</td> </tr> <tr> <td></td> <td>SUMA</td> <td>37.044.420,62</td> <td></td> <td>109.145,30</td> <td>190.912,53</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>37.344.478,45</td> </tr> </tbody> </table> <p>2) dla wartości niematerialnych i prawnych z podziałem na zmiany stanu w ciągu roku obrotowego z tytułu zwiększenia i zmniejszenia stanu oraz z dalszym podziałem na przyczyny ich powstania z następujących tytułów: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego, które umożliwiają prezentację danych w poz. II. 1.1.</p>	Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku	aktualizacja	nabycie	przemieszczenie	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie	inne	1	Środki trwałe	37.044.420,62		109.145,30	190.912,53						37.344.478,45	1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom											1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	33.093.988,48			186.093,53						33.280.082,01	1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	2.356.799,16		33.066,28							2.389.865,44	1.4	środki transportu	180.979,13									180.979,13	1.5	Inne środki trwałe	1.412.653,85		76.079,02	4.819,00						1.493.551,87		SUMA	37.044.420,62		109.145,30	190.912,53						37.344.478,45
Lp.	Specyfikacja				Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku																																																																																											
		aktualizacja	nabycie	przemieszczenie		inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie	inne																																																																																															
1	Środki trwałe	37.044.420,62		109.145,30	190.912,53						37.344.478,45																																																																																														
1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom																																																																																																								
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	33.093.988,48			186.093,53						33.280.082,01																																																																																														
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	2.356.799,16		33.066,28							2.389.865,44																																																																																														
1.4	środki transportu	180.979,13									180.979,13																																																																																														
1.5	Inne środki trwałe	1.412.653,85		76.079,02	4.819,00						1.493.551,87																																																																																														
	SUMA	37.044.420,62		109.145,30	190.912,53						37.344.478,45																																																																																														

Tabela nr 2

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie	inne	
1	Wartości niematerialne i prawne	7 384,25	-	-	-	-	-	-	-	-	7 384,25
SUMA		7 384,25	-	-	-	-	-	-	-	-	7 384,25

- 3) dla umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych z podziałem na zmiany stanu w ciągu roku obrotowego z tytułu zwiększenia i zmniejszenia stanu oraz z dalszym podziałem na przyczyny ich powstania z następujących tytułów: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego, które umożliwiają prezentację danych w poz. II 1.1

Tabela nr 3

Lp.	Specyfikacja umorzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	umorzenia za okres	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	inne	
1.		8.305.406,87		1.047.394,06							9.352.800,93
1.1	Umorzenie gruntów										
1.2	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	5.146.115,76		879.920,60							6.026.036,36
1.3	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyny	1.666.489,96		80.475,52							1.746.965,48
1.4	Umorzenie środków transportu	114.272,50		27.222,12							141.494,62
1.5	Umorzenie innych środków trwałych	1.378.528,65		59.775,82							1.438.304,47
2.	Umorzenie wartości nie materialnych i prawnych	7.384,25									7.384,25
SUMA		8.312.791,12		1.047.394,06							9.360.185,18

- 4) dla środków trwałych będących gruntami należy wyodrębnić konta z przeznaczeniem dla:

- a) gruntów użytkowanych wieczysto,
- b) gruntów stanowiących własność JST, przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom;

- 5) dla odpisów aktualizujących:

- a) wartość długoterminowych aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych z uwzględnieniem wartości odpisów aktualizacyjnych dokonanych w trakcie roku obrotowego, które umożliwiają prezentację danych w poz. II 1.3to.:

Tabela nr 4

Lp.	Specyfikacja	Wartość prezentowana w bilansie w zł	Wartość odpisów aktualizujących dokonanych w trakcie roku obrotowego w zł i gr
1.	Długoterminowe aktywa nie finansowe	X	X
2.	Długoterminowe aktywa finansowe	X	X
Suma		X	X

- b) wartość należności z podziałem według pozycji bilansowych, w tym dla należności finansowych z dalszym podziałem na przyczyny zmian z tytułu zwiększenia wartości odpisu, zmniejszenia wartości odpisu w związku z jego wykorzystaniem, a także rozwiązania, które umożliwiają prezentację występujących pozycji w poz.

II 1.7.:

Tabela nr 5

Lp.	Odpisy aktualizujące należności według pozycji	Stan na początek roku	Zwiększenie w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Należności JB i SZB	x	x	x	x	x
I.1.	Należności długoterminowe	x	x	x	x	x
I.2.	Należności krótkoterminowe, z tego:	x	x	x	x	x
I.2.1.	należności z tytułu dostaw i usług	x	x	x	x	x
I.2.2.	należności od budżetów	x	x	x	x	x
I.2.3.	należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	x	x	x	x	x
I.2.4.	pozostałe należności		x	x	x	x
II.	Należności finansowe	x	x	x	x	x

b) wartość zapasów z podziałem na pozycje bilansowe, z dalszym podziałem na przyczyny zmian z tytułu utworzenia nowych odpisów aktualizacyjnych, zwiększenia wartości, zmniejszenia wartości, w tym z tytułu wykorzystania odpisu lub ustania przyczyn przejściowej utraty wartości, które umożliwiają prezentację danych w poz. II 2.1,

Tabela nr 6

Lp.	Odpisy aktualizujące zapasy według pozycji bilansowych	Stan na początek roku	Zwiększenie w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.1.	Zapasy	x	x	x	x	x
I.2.	Materiały	x	x	x	x	x
I.2.1.	Półprodukty i produkty w toku	x	x	x	x	x
I.2.2.	Produkty gotowe	x	x	x	x	x
I.2.3.	Towary	x	x	x	x	x

6) dla rezerw z podziałem według celu ich utworzenia, z dalszym podziałem na przyczyny zwiększenia w trakcie roku obrotowego, zmniejszenia wartości z tytułu wykorzystania oraz rozwiązania, które umożliwiają w poz. II 1.8.:

Lp.	Rezerwy według celu ich utworzenia	Stan na początek roku	Zwiększenie w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Rezerwy na zobowiązania, z tego:	x	x	x	x	x
I.1.	na sprawy sądowe	x	x	x	x	x
I.2.	na koszty likwidacji szkód ubezpieczeniowych	x	x	x	x	x
I.3.	na koszty likwidacji szkód środowisku naturalnemu	x	x	x	x	x
I.4.	na kary	x	x	x	x	x
I.5.	Inne	x	x	x	x	x
Suma		X	x	x	x	x

7) dla zobowiązań długoterminowych z podziałem według pozycji bilansu, z dalszym podziałem umożliwiającym wiekowanie zobowiązań w następujących przedziałach: powyżej roku do 3 lat, do 5 lat, powyżej 5 lat, które umożliwiają prezentację danych w poz. II 1.9:

Tabela nr 7

Lp.	Specyfikacja zobowiązań według pozycji bilansu	Wartość wykazana w bilansie	z tego:		
			powyżej roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat
x	x	x	x	x	x
			x	x	x

8) dla rozliczeń międzykresowych:

a) czynnych z podziałem na poszczególne tytuły, w tym kwoty czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniami zapłaty za nie, które umożliwiają prezentację danych w poz. II 1.13.:

Tabela nr 8

Lp.	Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych czynnych według tytułów	Kwota z zł i gr
1.	Ubezpieczenia majątkowe	x
2.	Ubezpieczenia osobowe	x
3.	Prenumerata	x
4.	Różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniami zapłaty za nie	x
5.	inne	x
	

a) biernych z podziałem na poszczególne tytuły, które umożliwiają prezentację danych w poz. II 1.13.:

Tabela nr 9

Lp.	Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych biernych według tytułów	Kwota z zł i gr
1.	x	x
2.	x	x
3.	x	x
	x
SUMA		x

9) dla wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze, które umożliwiają prezentację danych w poz. II 1.15.:

Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
a) odprawy emerytalne i rentowe	38.992,56
b) nagrody jubileuszowe	44.527,42
c) świadczenia urlopowe	x
d) inne	X
SUMA	83.519,98

10) dla kosztów środków trwałych w budowie z podziałem umożliwiającym wyodrębnienie kosztów powstałych w trakcie roku obrotowego z tytułu odsetek i różnic kursowych, które umożliwiają prezentację danych w poz. II 2.2

Tabela nr 10

Lp.	Specyfikacja	Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	w tym:	
			Koszt odsetek	Koszt różnic kursowych
1.	zadań kontynuowanych z lat poprzednich i zakończonych w danym roku obrotowym	x	x	x
2.	zadań kontynuowanych z lat poprzednich ale jeszcze niezakończonych w danym roku obrotowym	x	x	x
3.	zadań rozpoczętych i zakończonych w danym roku obrotowym	x	x	x
4.	zadań rozpoczętych w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończonych	x	x	x
	SUMA	x	x	x

11) dla pozostałych kosztów operacyjnych z podziałem umożliwiającym wyodrębnienie wartości kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie;

12) dla pozostałych przychodów operacyjnych z podziałem umożliwiającym wyodrębnienie wartości przychodów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

Tabela nr 11

Lp.	Zobowiązania warunkowe	Stan na koniec roku obrotowego	W tym zabezpieczenia na majątku jednostki
1.	Gwarancje		
2.	Poręczenia		
2.1	W tym poręczenia wekslowe		
3.	Roszczenia sporne		
4.	Zawarte, ale jeszcze nie wykonane umowy		
5.	Inna specyfikacja		

Lucyna Paturaj

2022 - 03 - 30

Longina Gaszyńska

.....

.....

.....

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)