

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Szkoła Podstawowa im. gen. bryg. Antoniego Hedy-Szarego w Zaborowicach Zaborowice 160 26-080 Mniów	BILANS jednostki budżetowej	Adresat: Wójt Gminy Mniów
		Wysłać bez pisma przewodniego D9BF363A7DB83A69 
Numer identyfikacyjny REGON 001189258	sporządzony na dzień 31-12-2022 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	1 940 165,22	1 862 622,77	A Fundusz	1 830 805,98	1 768 538,95
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	3 776 777,07	3 916 165,43
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	1 940 165,22	1 862 622,77	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-1 945 971,09	-2 147 626,48
A.II.1 Środki trwałe	1 940 165,22	1 862 622,77	A.II.1 Zysk netto (+)	0,00	0,00
A.II.1.1 Grunty	9 048,00	9 048,00	A.II.2 Strata netto (-)	-1 945 971,09	-2 147 626,48
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynek, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 923 275,77	1 847 777,43	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	7 841,45	5 797,34	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	0,00	0,00	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	0,00	0,00	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	126 819,32	142 585,71
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	126 819,32	142 585,71
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	3 176,19	3 329,12
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	7 641,00	9 154,00
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	39 633,51	43 313,63
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	69 149,35	74 946,44

Agnieszka Janus
(główny księgowy)

2023-03-21
(rok, miesiąc, dzień)

Tomasz Kowalski
(kierownik jednostki)

SJO BeSTia

D9BF363A7DB83A69

Strona 1 z 4

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	1 004,88	937,58
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00
B Aktywa obrotowe	17 460,08	48 501,89	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	11 245,69	37 596,95	D.II.8 Fundusze specjalne	6 214,39	10 904,94
B.I.1 Materiały	11 245,69	37 596,95	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	6 214,39	10 904,94
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	0,00	0,00			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00			
B.II.2 Należności od budżetów	0,00	0,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	0,00	0,00			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	6 214,39	10 904,94			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	6 214,39	10 904,94			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

Agnieszka Janus
(główny księgowy)

2023-03-21

(rok, miesiąc, dzień)

Tomasz Kowalski
(kierownik jednostki)

SJO BeSTia

D9BF363A7DB83A69

Strona 2 z 4

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	1 957 625,30	1 911 124,66	Suma pasywów	1 957 625,30	1 911 124,66

Agnieszka Janus
(główny księgowy)

2023-03-21
(rok, miesiąc, dzień)

Tomasz Kowalski
(kierownik jednostki)

SJO BeSTia

D9BF363A7DB83A69

Strona 3 z 4


Wyjaśnienia do bilansu

Agnieszka Janus
(główny księgowy)

2023-03-21
(rok, miesiąc, dzień)
D9BF363A7DB83A69

Tomasz Kowalski
(kierownik jednostki)

SJO BeSTia

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Szkoła Podstawowa im. gen. bryg. Antoniego Hedy-Szarego w Zaborowicach Zaborowice 160 26-080 Mniów	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31-12-2022 r.	Adresat: Wójt Gminy Mniów	
Numer identyfikacyjny REGON 001189258		Wysłać bez pisma przewodniego BD6EE43DA862E4B0 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	0,00	0,00	
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	25 166,55	39 308,40	
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00	
A.II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	
A.III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	
A.IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	
A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00	
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	25 166,55	39 308,40	
B. Koszty działalności operacyjnej	1 972 120,43	2 189 939,74	
B.I. Amortyzacja	76 367,83	77 542,45	
B.II. Zużycie materiałów i energii	144 622,12	174 080,32	
B.III. Usługi obce	24 033,73	27 000,15	
B.IV. Podatki i opłaty	17,00	18,00	
B.V. Wynagrodzenia	1 313 703,26	1 445 024,55	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	409 863,28	462 670,78	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	3 513,21	3 603,49	
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	0,00	0,00	
B.X. Pozostałe obciążenia	0,00	0,00	
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	-1 946 953,88	-2 150 631,34	
D. Pozostałe przychody operacyjne	970,00	1 393,00	
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
D.II. Dotacje	0,00	0,00	
D.III. Inne przychody operacyjne	970,00	1 393,00	

Agnieszka Janus
główny księgowy

2023-03-21
rok, miesiąc, dzień

Tomasz Kowalski
kierownik jednostki

E.	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-1 945 983,88	-2 149 238,34
G.	Przychody finansowe	12,79	1 611,86
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	12,79	1 611,86
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	0,00	0,00
H.I.	Odsetki	0,00	0,00
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-1 945 971,09	-2 147 626,48
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-1 945 971,09	-2 147 626,48

Agnieszka Janus
główny księgowy

2023-03-21
rok, miesiąc, dzień

Tomasz Kowalski
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Agnieszka Janus
główny księgowy

2023-03-21
rok, miesiąc, dzień

Tomasz Kowalski
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Szkoła Podstawowa im. gen. bryg. Antoniego Hedy-Szarego w Zaborowicach Zaborowice 160 26-080 Mniów	Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat: Wójt Gminy Mniów	
Numer identyfikacyjny REGON 001189258		sporządzone na dzień 31-12-2022 r.	Wysłać bez pisma przewodniego D3C63640FDB60E4F 
			Stan na koniec roku poprzedniego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		3 685 012,99	3 776 777,07
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)		1 911 465,23	2 127 672,71
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły		0,00	0,00
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe		1 902 754,29	2 127 672,71
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
I.1.4. Środki na inwestycje		0,00	0,00
I.1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych		0,00	0,00
I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne		8 710,94	0,00
I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	0,00
I.1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
I.1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący		0,00	0,00
I.1.10. Inne zwiększenia		0,00	0,00
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		1 819 701,15	1 988 284,35
I.2.1. Strata za rok ubiegły		1 793 551,81	1 945 971,09
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe		26 149,34	42 313,26
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	0,00
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje		0,00	0,00
I.2.5. Aktualizacja środków trwałych		0,00	0,00
I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych		0,00	0,00
I.2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	0,00
I.2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
I.2.9. Inne zmniejszenia		0,00	0,00
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		3 776 777,07	3 916 165,43

Agnieszka Janus
główny księgowy

2023-03-21
rok, miesiąc, dzień

Tomasz Kowalski
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-1 945 971,09	-2 147 626,48
III.1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
III.2.	strata netto (-)	-1 945 971,09	-2 147 626,48
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	1 830 805,98	1 768 538,95

Agnieszka Janus
główny księgowy

2023-03-21
rok, miesiąc, dzień


Tomasz Kowalski
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Agnieszka Janus
główny księgowy

2023-03-21
rok, miesiąc, dzień

Tomasz Kowalski
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Szkola Podstawowa im. gen. bryg. Antoniego Hedy-Szarego w Zaborowicach Zaborowice 160 26-080 Mniów	<p style="text-align: center;">Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</p> <p style="text-align: center;">sporządzony na dzień: 31-12-2022 r.</p>	Adresat: Wójt Gminy Mniów
Numer identyfikacyjny REGON 001189258		<p style="text-align: center;">58AECBB4625E8BD8</p> 

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:		
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	0,00
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	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
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	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Agnieszka Janus
(główny księgowy)

2023.03.21
rok mies. dzień

Tomasz Kowalski
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
--------	------------------	-----------

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Agnieszka Janus
(główny księgowy)

2023.03.21
rok mies. dzień

Tomasz Kowalski
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA	
I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1.	nazwę jednostki
	Szkoła Podstawowa im. gen. bryg. Antoniego Hedy – Szarego w Zaborowicach
1.2.	siedzibę jednostki
	Zaborowice
1.3.	adres jednostki
	Zaborowice 160, 26-080 Mniów
1.4.	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Podstawowym przedmiotem działalności Szkoły jest nauczanie i wychowanie uczniów.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	za 2022 rok (od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.)
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Aktywa i pasywa jednostki wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy. Do wyceny aktywów i pasywów stosuje się zasady określone w Ustawie o rachunkowości oraz w Rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad 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. 2. Ewidencji w księgach rachunkowych podlegają środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, pozostałe środki trwałe, księgozbiór. 3. Dane wynikające z ewidencji szczegółowej są uzgadniane z zapisami księgowymi na koniec każdego roku. 4. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje). Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości. 5. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich składników majątkowych podlegających amortyzacji. Stawki amortyzacyjne ustalane są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. 6. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne w zależności od tego, w jaki sposób zostały przyjęte do użytkowania wycenia się: <ol style="list-style-type: none"> 1) w przypadku zakupu lub wytworzenia we własnym zakresie – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub według wyceny dokonanej przez komisję powołaną przez kierownika jednostki (w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia). 2) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej, 3) w przypadku nabycia w drodze spadku lub darowizny – według wartości rynkowej z dnia nabycia, 4) w przypadku nieodpłatnego otrzymania środków trwałych stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego na podstawie decyzji właściwego organu – według wartości określonej w tej decyzji. 7. Zakup licencji na oprogramowanie komputerowe na okres do roku nie podlega ujęciu w ewidencji na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”, podobnie jak każdorazowa aktualizacja programu komputerowego (bez otrzymania nowej licencji). Odnowienie licencji nie stanowi wartości niematerialnych i prawnych i podlega odniesieniu bezpośrednio w koszty. 8. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych ze środkami dydaktycznymi) podlegają stopniowemu

umarzaniu.

9. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, tj. 10.000,00 zł, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarżane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.
10. Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:
 - 1) środki trwałe,
 - 2) pozostałe środki trwałe,
 - 3) środki trwałe w budowie (inwestycje),
 - 4) zbiory biblioteczne.
11. Zasada finansowania : rzeczowe aktywa trwałe o wartości powyżej 10 000,00zł o okresie używania dłuższym niż 1 rok finansowane są ze środków inwestycyjnych.
12. Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w ustawie o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego Gminy Mniów otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki.
13. Środki trwałe przejęte po zakończeniu robót inwestycyjnych wycenia się po koszcie wytworzenia, to jest w wartości wszystkich poniesionych na dany obiekt kosztów zarówno bezpośrednich, jak i pośrednich, poniesionych od momentu podjęcia inwestycji, aż do przejęcia środka do używania w stanie kompletnym.
14. Podstawą księgowania przychodu środków trwałych są przede wszystkim takie dokumenty, jak: faktura VAT lub rachunek, protokół odbioru obiektu powstałego w procesie inwestycyjnym, dokument OT przyjęcie środka trwałego, protokół zdawczo-odbiorczy wraz z decyzją kompetentnego organu dotyczącą oddania w trwałe zarząd lub nieodpłatnego przekazania, protokół rozliczenia wyników inwentaryzacji oraz akt darowizny lub spadku. Dowodami rozchodu środków trwałych są najczęściej protokoły likwidacji, protokoły zdawczo-odbiorcze zarządzanego przekazania nieodpłatnego, protokoły szkód, protokół rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych. W przypadku częściowej likwidacji środka trwałego w protokole należy podać wartość początkową likwidowanej części na podstawie danych z ewidencji określających podział środka na elementy lub na podstawie komisyjnego szacunku.
15. Wartość początkową środka trwałego przyjętego do używania powiększa się o sumę wydatków poniesionych na jego ulepszenie, w tym także o wydatki na nabycie części składowych lub części peryferyjnych (urządzeń współpracujących), których jednostkowa cena nabycia przekracza kwotę ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.
16. Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarża).
17. Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:
 - 1) podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”,
 - 2) pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.
18. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.
19. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża jednorazowo konto 400 „Amortyzacja” na koniec danego roku obrotowego.
20. Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
21. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki. Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.
22. Pozostałe środki trwałe to środki trwałe, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki. Obejmują m.in.:
 - 1) książki i inne zbiory biblioteczne (bez względu na ich wartość),
 - 2) środki dydaktyczne służące do nauczania i wychowywania –par. 4240 (bez względu na ich wartość),
 - 3) meble i dywany (bez względu na ich wartość),
 - 4) środki trwałe o jednostkowej wartości początkowej przekraczającej 500,00 zł, a nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych tj. 10 000,00 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.
23. Nie podlegają ewidencji księgowej na kontach:
 - 1) drobny sprzęt, materiały służące bieżącemu utrzymaniu jednostki np: materiały i sprzęty biurowe, kosze, firany, zasłony, karnisze, lampy, żyrandole, naczynia, opał, drobne materiały do remontów środków czystości, wydawnictwa prasowe, przepisy prawne, które odpisuje się w koszty w miesiącu wydania do użytku,
 - 2) zakupione pozostałe środki trwałe i zamontowane – przytwierdzone w sposób trwały do ścian, podłóg np. umywalki, armatura wc.
24. Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarża się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.
25. Dla pozostałych środków trwałych nieujmowanych w ewidencji ilościowo-wartościowej prowadzona jest ewidencja ilościowa. Pozostałe środki trwałe ujmowane w ewidencji ilościowej nie podlegają księgowaniu na kontach 013 i 072.
26. Środki trwałe w budowie (inwestycje) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych. Wyceniane są w cenie nabycia wszystkich zużytych do ich wytworzenia rzeczowych składników majątku, usług obcych, powiększone o wartość wynagrodzeń za pracę wraz z pochodnymi, wartość świadczeń nieodpłatnych oraz inne koszty dające się zaliczyć do wartości początkowej wytworzonych w roku

- inwestycji przedmiotów majątkowych – aktywów trwałych w tym również: niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług, opłaty notarialne, sądowe, itp.
27. Zbiory biblioteczne to dokumenty zawierające utrwalony wyraz myśli ludzkiej, przeznaczone do rozpowszechniania, niezależnie od nośnika fizycznego i sposobu zapisu treści, a zwłaszcza: dokumenty graficzne (piśmiennicze, kartograficzne, ikonograficzne i muzyczne), dźwiękowe, wizualne, audiowizualne i elektroniczne.
 28. Do zbiorów bibliotecznych nie zalicza się materiałów dla pracowników jednostki, w tym materiałów szkoleniowych, poradników, które wykorzystywane są przy wypełnianiu obowiązków pracowniczych. W wyjątkowych sytuacjach powyższe materiały mogą być zaliczone do zbiorów bibliotecznych szczególnie, gdy służą większej grupie pracowników i nie zostały wydane do bezpośredniego użytku konkretnemu pracownikowi.
 29. Ewidencja zbiorów bibliotecznych - zbiory biblioteczne ewidencjonowane są ilościowo-wartościowo.
 30. Zakupione zbiory biblioteczne wyceniane są w cenie zakupu. Zbiory ujawnione, darowane wycenia się według wartości szacunkowej ustalonej i zatwierdzonej przez pracownika biblioteki. Rozchody wycenia się w wartości ewidencyjnej.
 31. Zbiory biblioteczne bez względu na wartość umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.
 32. Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Materiały zakupione na potrzeby administracyjno-gospodarcze (materiały biurowe, materiały gospodarcze, środki czystości) odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu po rzeczywistych cenach zakupu.
 33. Dekretacja dowodów księgowych ujmowanych w księgach rachunkowych jest umieszczana bezpośrednio na dowodach księgowych lub dołączona do dowodu w formie wydruku lub luźnej karty. Dołączona informacja jest złączona z dowodem księgowym bądź jest jednoznacznie przypisana do ww. dowodu.
 34. Bezpośrednio w koszty jednostki (z pominięciem kont rozrachunkowych „Zespół 2”) księguje się koszty dotyczące: usług bankowych (prowizje) i inne.
 35. Faktury dokumentujące koszty (m.in. za usługi telekomunikacyjne, zakupu energii i inne) w szczególności dotyczące kosztów na przełomie okresów sprawozdawczych księgowane są w koszty miesiąca, w którym zostały wystawione.
 36. Na dzień bilansowy składników zapasów nabyte przez jednostkę wycenia się według ceny zakupu.
 37. Dla wyceny stanu przychodów i rozchodów przyjmuje się metodę „pierwsze weszło-pierwsze wyszło”.
 38. Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych. W przypadku należności od pracowników z tytułu pożyczek z funduszu mieszkaniowego całość należności traktowana jest jako należność krótkoterminowa.
 39. Odsetki od należności ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.
 40. Odpis aktualizujący należności – wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisy aktualizujące tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem odpisów aktualizujących wartość należności funduszy utworzonych na podstawie ustaw, które obciążają te fundusze. Wartość odpisów aktualizujących należności tworzy się najpóźniej na dzień bilansowy. Przyjmuje się następujące zasady dokonywania odpisów aktualizujących należności:
 - a) przeterminowane od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości bez względu na ich wiek w wysokości 100% należności,
 - b) przeterminowane od roku do 2 lat w wysokości 50% należności,
 - c) przeterminowane powyżej 2 lat w wysokości 100% należności.
 41. Należności pieniężne o charakterze cywilnoprawnym są umarzone w całości lub w części, a ich spłata odraczana lub rozkładana na raty według zapisów zawartych w art. 59 ustawy o finansach publicznych.
 42. Na dzień bilansowy należności wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty.
 43. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.
 44. Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to 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 (np. prenumeraty i inne).
 45. Rozliczenia międzyokresowe bierne to rezerwy na koszty przyszłych okresów. W jednostce rozliczenia międzyokresowe bierne mają nieistotną wartość i dlatego nie są tworzone.
 46. Jednostka nie tworzy rezerw na należności z tytułu dochodów i wydatków budżetowych oraz środków funduszy specjalnego przeznaczenia.
 47. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.
 48. Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także od tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych a koniec tego kwartału.
 49. Zaangażowanie to sytuacja prawna wynikająca z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, która spowoduje wykonanie wyd. budżet. ujętych w planie fin. jednostki budżetowej danego roku. W przypadku wydatków dot. wynagrodzeń i pochodnych oraz wydatków za energię elektryczną, ciepłą, wodę, ścieki, usł. telekomunikacyjne, za zaangażowanie uznaje się plan wydatków ujęty w planie finansowym jednostki.
 50. Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.
 51. Wynik finansowy ustala się na dzień 31 grudnia danego roku obrotowego.
 52. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenia”.
 53. Ewidencja przychodów na kontach zespołu 7 „Przychody, dochody i koszty” z uwzględnieniem

podziałek klasyfikacji.

54. Na wynik finansowy składają się: a) wynik z działalności podstawowej,
b) wynik z działalności operacyjnej.
55. Na koniec roku budżetowego salda kont wynikowych podlegają przeksięgowaniu na konto 860 „Wynik
56. finansowy”, które może wykazywać saldo Wn oznaczające stratę netto, bądź saldo Ma oznaczające zysk netto
57. W następnym roku budżetowym pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego jednostki, wynik finansowy podlega przeksięgowaniu w ciężar konta 800 „Fundusz jednostki”.
58. Zasady ujmowania w księgach zdarzeń w związku z realizacją zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży:
 - wydatki na utrzymanie szkoły ujmowane będą poprzez proporcję tj. w przeliczeniu na ucznia niepełnosprawnego, do procentowego udziału uczniów niepełnosprawnych w ogólnej liczbie uczniów w szkole,
 - wynagrodzenia pracowników i pochodne ujmowane będą poprzez proporcję tj. w przeliczeniu na ucznia niepełnosprawnego, do procentowego udziału uczniów niepełnosprawnych w ogólnej liczbie uczniów w szkole,
 - wydatki poniesione wyłącznie na ucznia niepełnosprawnego ujmowane będą w całości.
59. Uregulowania w zakresie rozliczeń podatku VAT:
 - 1) Należny podatek VAT wykazywany w cząstkowej deklaracji VAT-7 jednostka pomniejsza o podatek naliczony od zakupów towarów i usług. Odliczenia dokonuje się za poszczególne miesiące rozliczeniowe. W jednostce znajdują zastosowanie regulacje ujęte w Zarządzeniu nr 83/2016 Wójta Gminy Mniów z dnia 22 grudnia 2016 r.
 - 2) Podatek VAT naliczony (jeżeli istnieje możliwość odliczenia w bieżącej deklaracji) pomniejsza realizację wydatków budżetowych.
 - 3) Korekty deklaracji VAT-7 skutkujące zwrotem VAT naliczonego za lata ubiegłe stanowią dochody budżetowe (paragraf 0940 klasyfikacji dochodów).
 - 4) Dochody budżetowe planuje się netto (pomniejszone o VAT należny).
 - 5) Wydatki budżetowe planuje się brutto (łącznie z VAT).
 - 6) W sprawozdaniu Rb-27S dochody wykazywane są w kwotach netto (bez VAT).
 - 7) W sprawozdaniu Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych kwoty wydatków powinny być wykazywane w ramach danego miesiąca w kwotach netto, to jest po dokonaniu pomniejszenia wydatków rzeczowych w ramach właściwego paragrafu na podstawie przelewu kwoty podatku VAT z r-ku bankowego dochodów jednostki na r-k bankowy wydatków jednostki, w przypadku braku możliwości wykazania w sprawozdaniu wydatków w kwotach netto dopuszcza się wykazywanie wydatków w miesiącu ich realizacji w kwotach brutto, w miesiącu następnym wydatki podlegają pomniejszeniu o odliczony podatek VAT.
 - 8) W sprawozdaniu Rb-N należności wykazywane są w kwotach brutto (łącznie z VAT).
 - 9) Roczna korekta podatku VAT jest ujmowana do pozostałych przychodów operacyjnych lub pozostałych kosztów operacyjnych.
 - 10) Ewidencja księgowa sprzedaży opodatkowanej:
 - a) **wystawienie faktury VAT dotyczącej sprzedaży opodatkowanej:**
WN konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (w analityce: należności z tytułu dochodów budżetowych – netto / należności z tytułu dochodów budżetowych – VAT),
MA konto 760 „Pozostałe przychody operacyjne” lub konto 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” – netto wg. klasyfikacji budżetowej,
MA konto 225 „Rozrachunki z budżetami” (w analityce podatek VAT- należny) – VAT.
 - b) **Wpływ należności:**
WN konto 130 „Rachunek bieżący jednostki” – subkonto dochodów (w analityce dochody wg. klasyfikacji budżetowej) – netto,
WN konto 130 „Rachunek bieżący jednostki”- subkonto dochodów (w analityce VAT),
MA konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (w analityce: należności z tytułu dochodów budżetowych – netto / należności z tytułu dochodów budżetowych – VAT).
 - c) **Przekazanie do budżetu dochodów za dany miesiąc:**
WN konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” – kwota netto,
MA Konto 130 „Rachunek bieżący jednostki” – subkonto dochodów – kwota netto.
 - 11) Ewidencja księgowa zakupów (koszty, nakłady inwestycyjne), gdy podatek VAT podlega odliczeniu:
 - a) **Wpływ faktury VAT dotyczącej zakupów lub kosztów, zawierającej podatek VAT naliczony podlegający odliczeniu od podatku należnego:**
WN konto 225 „Rozrachunki z budżetami (w analityce podatek VAT – naliczony) – VAT,
WN właściwe konto kosztów (401 - 409) lub konto 080 - wartość netto z klasyfikacją budżetową
MA konto 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” – wartość brutto (z VAT).
 - b) **Zaplata za fakturę VAT dotycząca zakupów lub kosztów (kwota brutto zgodna z wyciągiem bankowym):**
WN konto 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”- kwota brutto
MA konto 130 „Rachunek bieżący jednostki” – subkonto wydatków (w analityce wg. klasyfikacji budżetowej właściwej dla danego wydatku) – kwota brutto.
 - c) **Przeksięgowanie podatku VAT (z kont podatku należnego i naliczonego) na konto rozrachunków z tytułu VAT za dany miesiąc z JST:**
WN konto 225 „Rozrachunki z budżetami” (w analityce z tyt. VAT należnego) – VAT
MA konto 225 „Rozrachunki z budżetami” (w analityce rozliczenie z tyt. VAT z JST)
oraz
WN konto 225 „Rozrachunki z budżetami” (w analityce rozliczenie z tyt. VAT z JST
MA konto 225 „Rozrachunki z budżetami” (w analityce z tyt. VAT naliczonego) – VAT
 - d) **Przekazanie do budżetu JST (Gminy) podatku za dany miesiąc (przy założeniu, że VAT należny za dany miesiąc jest wyższy niż VAT naliczony):**
WN konto 225 „Rozrachunki z budżetami” (w analityce VAT-rozliczenie z JST) – saldo

MA konto 130 „Rachunek bieżący jednostki” (subkonto dochodów – VAT) – VAT

e) **Przebieganie z r-ku VAT kwoty równej wartości podatku naliczonego (przy założeniu, że VAT należny za dany miesiąc jest wyższy niż VAT naliczony) na zwrot wydatków:**

WN konto 130 „Rachunek bieżący jednostki” – subkonto wydatków

MA konto 130 „Rachunek bieżący jednostki” – VAT

i równocześnie dla zachowania czystości zapisu na koncie „130” kwota przebiegania ze znakiem minus.

60. Uregulowania w zakresie stosowania mechanizmu podzielonej płatności (MPP):

- 1) Nowe zasady płatności, czyli zastosowanie MPP wprowadza się jako obowiązkowe do faktur otrzymanych po 1 listopada 2019 r.
- 2) Mechanizm podzielonej płatności (MPP) polega na tym, iż płatność należności wynikająca z otrzymanej faktury dokonywana jest za pośrednictwem banku przy użyciu specjalnego komunikatu przelewu (zwanego dalej „przelewem Split”). Płatności tej dokonuje jednostka jako nabywca towarów i usług, będąca razem z gminą czynnym podatnikiem VAT na rzecz swojego dostawcy towarów i usług, będącego też czynnym podatnikiem VAT. Przelew należności na podstawie przelewu Split dokonany na rzecz podmiotu, który nie jest podatnikiem VAT i nie posiada rachunku VAT, nie zostanie przez bank zrealizowany.
- 3) Zapłata należności za nabyty towar lub usługę zostanie dokonana przez bank na podstawie wypełnionego przez jednostkę przelewu Split na dwa rachunki bankowe dostawcy, tj. na jego rachunek rozliczeniowy i powiązany z nim rachunek VAT. Zapłata należności odpowiadająca wartości sprzedaży netto zostanie zapłacona przez nabywcę za pośrednictwem banku bezpośrednio na rachunek rozliczeniowy dostawcy. Pozostała część ceny odpowiadająca kwocie podatku VAT, zostanie zapłacona przez bank na rachunek VAT dostawcy. Jest to specjalne i nowoutworzone wszystkim podatnikom VAT przez banki konto przeznaczone tylko dla celów rozliczeń podatku VAT.
- 4) Decyzje, czy do danej zapłaty stosuje się mechanizmu podzielonej płatności, podejmuje każdorazowo pracownik dokonujący przelewów.
- 5) Wypełnianie komunikatów przelewów należy do obowiązków pracownika dokonującego przelewów.
- 6) W celu dokonania płatności w mechanizmie podzielonej płatności pracownik dokonujący przelewu wypełnia specjalny komunikat przelewu, który powinien zawierać co najmniej:
 - kwotę odpowiadającą całości albo części kwoty podatku wynikającej z faktury, która ma zostać zapłacona w mechanizmie podzielonej płatności;
 - kwotę odpowiadającą całości albo części wartości sprzedaży brutto;
 - numer faktury, w związku z którą dokonywana jest płatność, r. – okres, za który będzie dokonywana płatność;
 - numer, za pomocą którego dostawca towaru lub usługodawca jest zidentyfikowany na potrzeby podatku (czyli numer NIP).
- 7) Ewidencji operacji dokonywanych na rachunkach rozliczeniowych i utworzonych do nich rachunkach VAT prowadzi się na kontach analitycznych według wzoru:
 - dla rachunku dochodów:
 - 130-01 – subkonto dochodów
 - 130-04 – subkonto VAT – podzielona płatność
 - dla rachunku wydatków:
 - 130-02 – subkonto wydatków
 - 130-04 – subkonto VAT – podzielona płatność

oraz koncie 141 „Środki pieniężne w drodze”, na którym ewidencjonowane są przepływy środków z rachunku VAT na rachunek rozliczeniowy i odwrotnie.

- 8) Jednostka wypełnia przelew Split nie tylko w sytuacji posiadania wystarczających środków na rachunku VAT na pokrycie kwoty VAT wynikającej z otrzymanej faktury z wykazaną kwotą tego podatku. W razie braku środków na rachunku VAT lub niewystarczającej kwoty na pokrycie kwoty VAT wynikającej z otrzymanych przez jednostkę faktur z wykazaną kwotą tego podatku, należy wypełnić przelew Split. Bank zrealizuje obydwa rodzaje takich przelewów. Bank odrzuci przelew Split (także zwykły przelew), jedynie wtedy, jeśli brak będzie środków na rachunku rozliczeniowym, którym dysponuje jednostka.
- 9) W celu dokonania płatności podatku VAT wynikającego z deklaracji cząstkowej VAT 7, jednostka składa dyspozycję bankowi o przelanie tych środków na rachunek VAT Gminy Mniów w ramach tzw. przekazania własnego. Takim rodzajem przelewu Split (na przekazanie własne pomiędzy rachunkami VAT tego samego właściciela kont rozliczeniowych) bank także dysponuje i udostępni go jednostce.

61. Uregulowania w zakresie ewidencji zwrotów wydatków poniesionych przez jednostkę:

- 1) zwroty wydatków dokonywanych w tym samym roku budżetowym zmniejszają wykonanie planowanych wydatków w tym samym roku budżetowym.
- 2) zwroty wydatków dokonanych w poprzednich latach budżetowych przyjmowane są na dochody jednostki i odprowadzane na rachunek jst (dotyczy to refundacji wynagrodzeń z PUP, zwrotów za energię elektryczną, itp.).

5.	
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
	wg załącznika nr 1
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 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)
	nie dotyczy
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	nie dotyczy
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych 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	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
	nie dotyczy
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	nie dotyczy
1.14	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	nagrody jubileuszowe – 21 383,51 zł, ekw. za urlop – 10 779,62 zł, odprawy emeryt. – 33 023,25 zł
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
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	nie dotyczy
2.5.	inne informacje
	nie dotyczy
3.	inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	nie dotyczy
	<p style="text-align: right;">KIEROWNIK Centrum Usług Wspólnych</p> <p style="text-align: right;"><i>Tomasz Kowalski</i></p>
	<p>GŁÓWNY KSIĘGOWY</p> <p><i>mgr Agnieszka Janus</i></p>
	<p style="text-align: center;">2023 -03- 2 1</p> <p style="text-align: center;">.....</p>
	<p>(główny księgowy) (rok, miesiąc, dzień) (kierownik jednostki)</p>

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (9+7-11)	Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenia umorzenia (14+15+16)	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów			
			aktualizacja	przychody	przebiegnięcia			zbycie	likwidacja	inne			amortyzacja rok obrotowy	inne	stan na początek roku obrotowego (8-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-19)
		3	4	5	6	7	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	6 738,50	0,00	2 843,25	0,00	2 843,25	0,00	6 738,50	0,00	2 843,25	0,00	2 843,25	0,00	9 581,75	0,00	0,00
2.	ŚRODKI TRWAŁE															
1)	Grunty	9 048,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 048,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 048,00	9 048,00
2)	Budynki i lokale	3 008 304,95	0,00	0,00	0,00	0,00	3 008 304,95	1 094 598,82	0,00	75 207,62	0,00	75 207,62	0,00	1 169 806,44	1 913 706,13	1 838 498,51
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	25 744,90	0,00	0,00	0,00	0,00	25 744,90	16 175,26	0,00	290,72	0,00	290,72	0,00	16 465,98	9 569,64	9 278,92
4)	Koty i maszyny energetyczne															
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	16 959,65	0,00	0,00	0,00	0,00	16 959,65	15 830,90	0,00	1 128,75	0,00	1 128,75	0,00	16 959,65	1 128,75	0,00
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne															
7)	Urządzenia techniczne	9 153,66	0,00	0,00	0,00	0,00	9 153,66	2 440,96	0,00	915,36	0,00	915,36	0,00	3 356,32	6 712,70	5 797,34
8)	Środki transportu															
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	554 104,14	0,00	77 611,11	0,00	77 611,11	571 867,95	554 104,14	0,00	77 611,11	0,00	77 611,11	59 847,30	571 867,95	0,00	0,00
RAZEM:		3 630 053,80	0,00	80 454,36	0,00	80 454,36	3 650 660,86	1 689 888,58	0,00	157 996,81	0,00	157 996,81	59 847,30	1 788 038,09	1 940 165,22	1 862 622,77

2023 -03- 2 1

GLÓWNY KSIĘGOWY
 mgr Agnieszka Janus

KIEROWNIK
 Centrum Usług Wspólnych
 Tomasz Kowalski

