

INFORMACJA DODATKOWA

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1.1	NAZWA JEDNOSTKI
	Województwo Śląskie

1.2	SIEDZIBA JEDNOSTKI
	ul. Ligonia 46 40-037 Katowice

1.3	ADRES JEDNOSTKI
	ul. Ligonia 46 40-037 Katowice

1.4	PODSTAWOWY PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI
	<p>Samorząd Województwa wykonuje zadania o charakterze wojewódzkim określone ustawami, w szczególności w zakresie:</p> <ol style="list-style-type: none">1) edukacji publicznej, w tym szkolnictwa wyższego,2) promocji i ochrony zdrowia,3) kultury oraz ochrony zabytków i opieki nad zabytkami,4) pomocy społecznej,4a) wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej,5) polityki prorodzinnej,6) modernizacji terenów wiejskich,7) zagospodarowania przestrzennego,8) ochrony środowiska,9) gospodarki wodnej, w tym ochrony przeciwpowodziowej, a w szczególności wyposażenia i utrzymania wojewódzkich magazynów przeciwpowodziowych,10) transportu zbiorowego i dróg publicznych,11) kultury fizycznej i turystyki,12) ochrony praw konsumentów,13) obronności,14) bezpieczeństwa publicznego,15) przeciwdziałania bezrobociu i aktywizacji lokalnego rynku pracy,16) działalności w zakresie telekomunikacji,17) ochrony roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy.

2.	OKRES OBJĘTY SPRAWOZDANIEM
	01 stycznia 2019 r. - 31 grudnia 2019 r.

3.	WSKAZANIE, ŻE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZAWIERA DANE ŁĄCZNE, JEŻELI W SKŁAD JEDNOSTKI NADRZĘDNEJ LUB JST WCHODZĄ JEDNOSTKI SPORZĄDZAJĄCE SAMODZIELNIE SPRAWOZDANIA FINANSOWE
	Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne. Wykaz jednostek budżetowych, które wchodzi w skład sprawozdania finansowego:
Numer jednostki	Nazwa jednostki budżetowej
1	Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego
2	Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej Województwa Śląskiego
3	Beskidzkie Biuro Geodezji i Terenów Rolnych w Żywcu
4	Centrum Dziedzictwa Przyrody Górnego Śląska
5	Częstochowskie Biuro Geodezji i Terenów Rolnych w Częstochowie
6	Śląskie Centrum Przedsiębiorczości
7	Śląskie Centrum Społeczeństwa Informacyjnego
8	Śląski Ogród Zoologiczny
9	Śląski Zarząd Nieruchomości w Katowicach
10	Wojewódzki Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w Katowicach
11	Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach
12	Zarząd Dróg Wojewódzkich w Katowicach
13	Zespół Parków Krajobrazowych Województwa Śląskiego
14	Kolegium Pracowników Służb Społecznych w Czeladzi
15	Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy im. Ottona Lipkowskiego w Krupskim Młynie
16	Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Kuźni Raciborskiej
17	Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Jaworzu
18	Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Radzionkowie
19	Pedagogiczna Biblioteka Wojewódzka w Bielsku – Białej
20	Pedagogiczna Biblioteka Wojewódzka im. Józefa Lompy w Katowicach
21	Planetarium i Obserwatorium Astronomiczne im. Mikołaja Kopernika w Chorzowie
22	Regionalne Centrum Kształcenia Ustawicznego w Sosnowcu
23	Regionalny Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli i Informacji Pedagogicznej „WOM” w Rybniku
24	Regionalny Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli „WOM” w Częstochowie
25	Regionalny Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli „WOM” w Bielsku-Białej
26	Regionalny Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli „WOM” w Katowicach
27	Regionalny Ośrodek Metodyczno-Edukacyjny „Metis” w Katowicach
28	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy dla Nieśłyszących i Słabosłyszących im. Marii Grzegorzewskiej w Raciborzu
29	Zespół Szkół Ogólnokształcących Mistrzostwa Sportowego im. Janusza Kusocińskiego w Raciborzu
30	Zespół Szkół Specjalnych im. dr. Stanisława Kopczyńskiego przy Wojewódzkim Centrum Pediatrii w Istebnej
31	Zespół Szkół Specjalnych przy Śląskim Centrum Rehabilitacyjno-Uzdrowiskowym im. dr. Adama Szebesty w Rabce-Zdroju sp. z o.o.
32	Zespół Szkół Specjalnych przy Ośrodku Lecznico-Rehabilitacyjnym „Pałac Kamieniec” sp. z o.o. w Kamieńcu
33	Zespół Szkół Specjalnych przy Ośrodku Terapii Nerwic dla Dzieci i Młodzieży w Orzeszu
34	Zespół Szkół Specjalnych przy Uzdrowisku Goczałkowice-Zdrój sp. z o.o. w Goczałkowicach-Zdroju
35	Zespół Szkół Specjalnych przy Wojewódzkim Szpitalu Rehabilitacyjnym dla Dzieci w Jastrzębiu-Zdroju
36	Zespół Szkół Specjalnych w Skoczowie
37	Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego Województwa Śląskiego w Katowicach
38	Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego Województwa Śląskiego w Gliwicach
39	Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego Województwa Śląskiego w Raciborzu
40	Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego Województwa Śląskiego w Zabrzu

4. ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI, W TYM METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW -
- podane przez jednostki budżetowe (j.b.)

Nr j.b. z pkt. 3	4.1. WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE
1	Wycena wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z art. 28 ust. 1 ustawy o rachunkowości, z zastosowaniem stawki amortyzacyjnej w wysokości 50%.
2	Umarza się i amortyzuje zgodnie z par. 7 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13.09.2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jst, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami RP (Dz.U. 2017, poz.1911 ze zm.). W przypadku gdy wartość początkowa w dniu przyjęcia do używania jest wyższa niż 10.000 zł – amortyzacja liniowa. Odpisu dokonuje się raz w roku przyjmując stawkę określoną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. W przypadku gdy wartość początkowa jest równa lub niższa niż 10.000 zł, dokonuje się odpisów amortyzacyjnych jednorazowo - w miesiącu oddania do używania.
3	Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad. Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych nalicza się zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych od miesiąca następnego od przyjęcia do użytkowania i jest ujmowane na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych”. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej niższej niż 10.000 zł. podlegają umarzaniu w 100 % w miesiącu przyjęcia do używania. Umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”
4	Według zasad określonych przepisami prawa
6	Wartości niematerialne i prawne w zależności od tego w jaki sposób zostały przyjęte (nabyte, otrzymane w formie darowizny), wycenia się według: - cen nabycia, - ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu. Wyceny według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu dokonuje się, jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, a w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny. WNIp stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego lub Skarbu Państwa otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu są wyceniane w wartości określonej w tej decyzji. Wartość początkowa wartości niematerialnej i prawnej przyjmowana do ewidencji wynosi 3.500,00. Od tej kwoty wartość niematerialna i prawna jest amortyzowana wg stawek amortyzacyjnych zawartych w ustawie o podatku dochodowym. Powyższe umarza się oraz amortyzuje od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto do używania. Na dzień bilansowy, zgodnie z art.28 ustawy o rachunkowości, wartości, w jakiej WNIp zostały przyjęte, pomniejsza się o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Umorzenia i amortyzacji dokonuje się jednorazowo za okres całego roku w grudniu.
7	Wartości niematerialne i prawne, których okres użytkowania przewiduje się na okres dłuższy niż 12 m-cy, umarza się miesięcznie, przyjmując stawkę amortyzacyjną w wysokości 50%.

8	<p>Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków ewidencjonuje się w cenie nabycia natomiast otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wysokości określonej w tej decyzji, zaś otrzymane w drodze darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa przekracza kwotę ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, finansuje się ze środków na inwestycje i umarza stopniowo zgodnie z zasadami określonymi w wyżej wymienionej ustawie według stawek określonych w załączniku do tej ustawy.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej lub niższej od wartości określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, które zakupione zostały ze środków na wydatki bieżące umarza się jednorazowo spisując całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania.</p>
9	<p>WNiP w ŚZN dotyczą wyłącznie licencji programów komputerowych, których wartość początkowa ujmowana jest w księgach Jednostki w wysokości cen nabycia. Amortyzowane od miesiąca następującego po miesiącu wprowadzenia do ewidencji jednorazowo lub przez okres 24 miesięcy.</p>
10	<p>Wyceny WNIP dokonuje się wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości, z tym że WNIP stanowiące własność WODGiK, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, wycenia się wg wartości określonej w decyzji. Na dzień bilansowy wyceny dokonuje się wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej po aktualizacji wyceny, pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz z tytułu trwałej utraty wartości.</p>
11	<p>Wartości niematerialne i prawne wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.</p> <p>Cena nabycia i koszt wytworzenia wartości niematerialnych i prawnych obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów amortyzacyjnych, gdy wartość początkowa wartości niematerialnej i prawnej w dniu przyjęcia do użytkowania jest wyższa niż 10.000 zł dokonuje się jednorazowo za okres całego roku.</p> <p>Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się 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.</p>
12	<p>Składniki majątku o wartości początkowej:</p> <ul style="list-style-type: none"> - do 10.000,00 zł które są związane z działalnością jednostki o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku - umarzane są jednorazowo w miesiącu przyjęcia ich do używania, prowadząc ewidencję ilościowo - wartościową, - od 10.000,01 zł odpisów umorzeniowych dokonuje się metodą liniową, począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten środek przyjęto do używania i wprowadzono do ewidencji.
13	<p>Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytwarzania lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej wartości)</p>

14	Ujmuje się w księgach oraz wycenia się na dzień bilansowy według cen nabycia. Umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Nowo przyjęte wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu w którym je przyjęto do używania. Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej przekraczającej 400 zł. bez względu na górną wartość podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej.
15	WNiP wycenia się wg cen nabycia, lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (konto 020) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne (konto 071-20) lub umorzeniowe (konto 072-20).
16	<p>1. W roku obrotowym 2019 stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 poz. 395 z późn. zm.) z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych, państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017r. poz. 1911) oraz zarządzenia dyrektora MOW w Kuźni Raciborskiej nr 2/2018 z dnia 17 stycznia 2018r. w sprawie planu kont i przyjętej polityki rachunkowości.</p> <p>2. Dla potrzeb ujmowania w księgach wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <p>a) składniki majątku o wartości początkowej od 1 000zł do 10 000zł jednostka zalicza jako pozostałe wartości niematerialne i prawne i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania,</p> <p>b) składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000zł jednostka zalicza do wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następnego po miesiącu oddania składnika do używania, według stawek podatkowych.</p>
17	Wartości niematerialne i prawne nabyte z środków własnych wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji. Natomiast otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem stopnia zużycia oraz ich stanu.
18	Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.
19	Wyceniane są na dzień bilansowy wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia, albo wartości pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także z tytułu trwałej utraty wartości
20	Wycena wg cen zakupu. Zrównane ze środkami trwałymi - umarzane 50% w stosunku rocznym oraz niskocenne - umarzane w 100% w momencie zakupu

21	Wartości niematerialne i prawne wycenia się w bilansie według wartości netto, która jest równa różnicy wartości początkowej i umorzenia liczonego narastająco. Wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek amortyzacji. Wartości niematerialne i prawne bez względu na wartość ewidencjonuje się ilościowo – wartościowo na indywidualnych kartotekach wraz z opisami amortyzacyjnymi i umorzeniowymi od nich dokonywanymi. Ewidencję prowadzi się technika ręczną. Wartości niematerialne i prawne w postaci programów i licencji ewidencjonuje się na podstawie faktur zakupu, protokołów przekazania, umów darowizny. W/w dokumenty dotyczące zakupów wartości niematerialnych i prawnych/programy i licencje.
22	Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000 zł jednostka zalicza do środków trwałych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Wartości niematerialne i prawne wycenia się na dzień bilansowy według ceny nabycia, pomniejszonej o odpisy umorzeniowe. Pozostałe wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej przekraczającej 200 zł a nieprzekraczającej 10 000 zł, umarza się jednorazowo i podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej.
23	WNiP nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, a otrzymane nieodpłatnie na podst.właśc. Organu w wartości określonej w tej decyzji, natomiast otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. WNiP o wart.pocz.wyższej od ustalonej w przepisach o pod.doch. od osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydakt.) podlegają umorzeniu na podst.aktualnego planu amortyzacji wg stawek amortyzacyjnych przez dyrektora jedn.z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie o pod.doch.od osób prawnych. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071- Umorzenie środ. trw. oraz WNiP. Amortyzacja obciąża konto 400 "Amortyzacja". WNiP zakupione ze środków na wydatki bież. oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wart.pocz.niższej od wymien.w ustawie o PDOP, a także będące pomoc.dydakt.albo ich nieodłącznymi częściami, traktuje się jako pozostałe WNiP w m-cu przyjęcia do używania. a umorzenie to jest ujmowane na koncie 072-Umorzenie pozostałych śr.trw. oraz WNiP w korespondencji z kontem 401.
24	Wartości niematerialne i prawne wyceniane są według ceny nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. W bilansie prezentowane są w wartości netto, tj. wartości początkowej pomniejszonej o dotychczasowe odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
25	Ujmowane są na koncie 020 a ich umorzenie na kontach 071 i 072. Wycenia się na dzień bilansowy wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszone o odpisy amortyzacyjne wg stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym. Otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji (protokole).
26	Dla potrzeb ujmowania w księgach wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia : składniki majątku o wartości początkowej poniżej 350 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty. Składniki majątku o wartości początkowej powyżej 350 zł do 10 000 zł wprowadzone są do ewidencji i umarzane w 100% pod datą przyjęcia do użytkowania. Składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10.000 zł jednostka wprowadza do ewidencji i dokonuje odpisów amortyzacyjnych wg obowiązujących stawek ustawowych, a jeżeli składnik majątku stanowi pomoc dydaktyczną,umarzany w 100% pod datą przyjęcia do użytkowania
27	Wartości niematerialne i prawne ewidencjonowane są na koncie 020. Ze względu na wartość nieprzekraczającą 10.000zł amortyzowane są jednorazowo w momencie zakupu.

28	Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. Wartość netto na dzień 31.12.2019r. = 0,00 zł.
29	Według zasad określonych w ustawie o rachunkowości - według ceny nabycia
30	Wycenia się wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia. Wartości niematerialne i prawne o wartości od 500 zł. do 10.000 ewidencjonuje się na koncie 020 i umarza jednorazowo i wpisuje w koszty w miesiącu używania natomiast o wartości poniżej 500 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty. Wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa przekracza 10.000 zł. z wyjątkiem pomocy naukowych, służących w szkołach procesom dydaktyczno-wychowawczym finansuje się ze środków inwestycyjnych i umarza stopniowo zgodnie z zasadami określonymi w ustawie.
31	Wartości niematerialne i prawne wyceniane są wg cen nabycia. Nieprzekraczające 400zł odpisywane są jednorazowo w ciężar kosztów materiałów i wyposażenia. Powyżej 400zł ewidencjonuje się ilościowo-wartościowo w księdze inwentarzowej.
32	Wartości niematerialne i prawne – to nabyte przez jednostkę zaliczane do aktywów trwałych prawa majątkowe, nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki, a w szczególności: autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, itp. Wycena nadzień bilansowy, tj. 31 grudnia danego roku obrotowego następuje według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
33	Za podstawę dokonywania odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) wartości niematerialnych i prawnych jednostka stosuje zasady określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, a dla składników służących procesowi dydaktyczno-wychowawczemu stosuje jednorazową amortyzację (umorzenie przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania).
34	WNiP wprowadza się do ewidencji wg ich wartości początkowej, w zależności od sposobu nabycia. WNiP o wartości do 10.000,00 zł i okresie użytkowania powyżej roku umarzane są w 100% (konto 072) przez spisanie w koszty w miesiącu zakupu - przyjęcia użytkowania, zakupione na okres użytkowania do roku nie są ujmowane na koncie 020
35	Za podstawę dokonywania odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) wartości niematerialnych i prawnych jednostka stosuje zasady określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, a dla składników służących procesowi dydaktyczno-wychowawczemu stosuje jednorazową amortyzację (umorzenie) przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania.
36	W jednostce występują pozostałe wartości niematerialne i prawne obejmujące licencje i programy komputerowe użytkowane w placówce. Wprowadza się te wartości do ewidencji w cenie nabycia. Jednorazowo umarza w chwili oddania do użytkowania.

37	<p>Wartości niematerialne i prawne ujmowane są w ewidencji według rzeczywistych cen nabycia tj. według ceny zakupu powiększonej o koszty uzyskania: koszty transportu i wysyłki, montażu, podatku VAT nie podlegającego odliczeniu i inne. W bilansie wykazuje się je w wartości netto (wartość brutto - narastające umorzenie). Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarzane są wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 10000 zł oraz o wartości przekraczającej 10000 zł, ale stanowiące równocześnie środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu. Pozostałe wartości niematerialne i prawne amortyzuje się stosując stawki amortyzacji określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. W 2019 roku zostało zakupione oprogramowanie, które umorzono w 100%. Na dzień bilansowy w jednostce występują wartości niematerialne i prawne w pełni umorzone.</p>
38	<p>Do wartości niematerialnych i prawnych zaliczamy licencje na użytkowe programy komputerowe o cenie nabycia powyżej 10 000zł. Zapłata za nowelizację licencji nie zwiększa jej wartości, lecz ujmowana jest w kosztach.</p> <p>Na dzień bilansowy wartości niematerialne i prawne wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.</p> <p>Umarzane są stopniowo, obowiązują takie same zasady jak dla środków trwałych.</p> <p>Okres przyjęty dla ustalenia rocznych stawek amortyzacji licencji na użytkowe programy komputerowe nie może być krótszy niż 24 miesiące.</p> <p>W jednostce naszej obecnie nie występują wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000zł.</p>
39	<p>Wartość netto na dzień 31.12.2019r. = 0,00 zł. WNP ewidencjonowane są na koncie 020 w kwocie brutto, są to programy komputerowe których cena nie przekracza 3500 zł, umarzone w całości i zaliczone w koszty w momencie przyjęcia do użytkowania. Wartość brutto WNP wynosi 21.018,22 zł.</p>
40	<p>Na dzień bilansowy wartości niematerialne i prawne wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartość początkową dla wartości niematerialnych i prawnych stanowią: koszt wytworzenia lub cena nabycia dla kosztów prac rozwojowych zakończonych powodzeniem i cena nabycia dla wartości firmy i innych wartości niematerialnych i prawnych. W przypadku przeznaczenia do likwidacji, wycofania z używania lub innych przyczyn powodujących trwałą utratę wartości aktywów niematerialnych i prawnych, dokonuje się odpowiedniego odpisu aktualizującego ich wartość w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. Do wartości niematerialnych i prawnych zaliczamy licencje na użytkowe programy komputerowe, a nie oprogramowanie operacyjne. Zapłata za nowelizację licencji programu komputerowego nie zwiększa wartości tej licencji, lecz ujmowana jest w kosztach.</p>

Jednostka nr 5 nie podała informacji dotyczących pozycji 4.1

Nr j.b. z pkt. 3	4.2. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE
1	<p>Ewidencja bilansowa środków trwałych obejmuje środki trwałe, o przewidywanym okresie użytkowania przekraczającym 1 rok, których wartość początkowa jest większa od kwoty 3.500,00 zł. Do środków trwałych zalicza się bez względu na wartość początkową: nieruchomości, w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budowle i budynki, a także będące odrębną własnością lokale, zespoły komputerowe (między innymi: komputery, monitory, laptopy, tablety, serwery, macierze, moduły, dyski, przełączniki, switche itp.), wyposażenie techniczne dla prac biurowych (między innymi: drukarki, skanery, kserokopiarki), urządzenia i aparaty projekcyjne (między innymi: telewizory, kamery, projektory). Środki trwałe bez względu na ich wartość są amortyzowane liniowo. Środki trwałe są umarzane według stawek amortyzacyjnych zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych za wyjątkiem budynków mieszkalnych, dla których przyjmuje się stawkę amortyzacyjną w wysokości 2,5 %.</p> <p>Prawo użytkowania wieczystego gruntu umarza się stawką w wysokości 5 %.</p> <p>Pozostałe środki trwałe o charakterze wyposażenia to wszelkie środki trwałe, których wartość nie przekracza kwoty 3.500,00zł. Pozostałe środki trwałe o charakterze wyposażenia objęte są ewidencją:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ilościowo-wartościową, których wartość początkowa jest wyższa niż 500zł oraz czas użytkowania jest dłuższy niż rok, - ilościową, których wartość początkowa jest niższa bądź równa 500zł i są księgowane bezpośrednio w koszty. <p>Do pozostałych środków trwałych o charakterze wyposażenia objętych ewidencją ilościowo-wartościową będą również te środki trwałe, których wartość początkowa nie przekracza kwoty 500,00zł a zaliczane są do grupy: meble (między innymi: szafy, biurka, stoły, krzesła, kontenery itp.); radioodbiorniki (między innymi: radia, radiomagnetofony, wieże audio); wyposażenie techniczne dla prac biurowych – obejmujące: upsy, skanery mobilne, niszczarki, bindownice, laminarki, gilotyny, faxy, dyktafony, aparaty fotograficzne, telefony komórkowe, inwentaryzatory, mierniki sieciowe.</p> <p>Środki trwałe o charakterze wyposażenia są umarzane jednorazowo.</p>
2	<p>Umarza się i amortyzuje zgodnie z par. 7 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13.09.2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jst, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami RP (Dz.U. 2017, poz.1911 ze zm.).W przypadku gdy wartość początkowa w dniu przyjęcia do używania jest wyższa niż 10.000 zł – amortyzacja liniowa. Odpisu dokonuje się raz w roku przyjmując stawkę określoną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. W przypadku gdy wartość początkowa jest równa lub niższa niż 10.000 zł, dokonuje się odpisów amortyzacyjnych jednorazowo - w miesiącu oddania do używania.</p>

3	<p>Rzeczowe aktywa trwałe obejmują ;</p> <ul style="list-style-type: none"> - środki trwałe, pozostałe środki trwałe, inwestycje (środki trwałe w budowie) <p>Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe będące w użytkowaniu Beskidzkiego Biura Geodezji i Terenów Rolnych w Żywcu</p> <p>Środki trwałe obejmują w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - budynki, budowle, maszyny i urządzenia, środki transportu i inne rzeczy, <p>Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - w przypadku zakupu - według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości, - w przypadku wytworzenia (budowy) we własnym zakresie - według kosztu wytworzenia (budowy), zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia - według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę, - w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej, - w przypadku spadku lub darowizny - według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu, - w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu - terytorialnego - w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu, - w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego - w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka, <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>Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:</p> <ul style="list-style-type: none"> - podstawowe środki trwałe na koncie 011 "Środki trwałe", - pozostałe środki trwałe na koncie 013 "Pozostałe środki trwałe w używaniu". <p>Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych Umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 "Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych".</p> <p>Amortyzacja obciąża konto 400 "Amortyzacja". W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.</p> <p>Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych. Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.</p>
4	Według zasad określonych przepisami prawa
5	<p>Niskocenne środki trwałe o wartości do 600,00zł ujmuje się tylko w pozakiągowej ewidencji ilościowej spisując w koszty pod datą zakupu. Środki trwałe takie jak telefony komórkowe, komputery, monitory, których okres użytkowania przekracza 1 rok podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej i inwentaryzacji bez względu na cenę.</p>

6	<p>Środki trwałe w zależności od tego w jaki sposób zostały przyjęte (nabyte, otrzymane w formie darowizny), wycenia się według:</p> <ul style="list-style-type: none"> - cen nabycia, - ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu. <p>Wyceny według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu dokonuje się, jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, a w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny.</p> <p>Środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego lub Skarbu Państwa otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu są wyceniane w wartości określonej w tej decyzji.</p> <p>Wartość początkowa środka trwałego przyjmowana do ewidencji wynosi 3.500,00. Od tej kwoty środek trwały oraz jest amortyzowany wg stawek amortyzacyjnych zawartych w ustawie o podatku dochodowym. Powyższe umarza się oraz amortyzuje od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto środki do używania.</p> <p>Umorzenia i amortyzacji dokonuje się jednorazowo za okres całego roku w grudniu.</p> <p>Na dzień bilansowy, zgodnie z art.28 ustawy o rachunkowości, wartości, w jakiej środki zostały przyjęte, pomniejsza się o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.</p> <p>Umarza się jednorazowo i w całości zalicza w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji, takie składniki majątkowe, jak:</p> <ul style="list-style-type: none"> - pozostałe środki trwałe oraz pozostałe wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 3.499,99, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w miesiącu oddania do użytkowania, - meble i dywany. <p>Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi odrębnymi przepisami, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.</p>
7	<p>Ewidencja bilansowa środków trwałych obejmuje środki trwałe, o przewidywanym okresie użytkowania przekraczającym 1 rok. Środki trwałe amortyzowane są liniowo.</p> <p>Środki trwałe ujmuje się w księgach według cen nabycia i wycenia się według zasad określonych w art. 28 ust.1 ustawy o rachunkowości. Na dzień przyjęcia środka trwałego ustala się okres / stawkę i metodę jego amortyzacji. Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacyjnych środków trwałych jest okresowo weryfikowana zgodnie z ustawą o rachunkowości. Środki trwałe są umarzane według stawek amortyzacyjnych zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania.</p>

8	<p>Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) środki trwałe, 2) pozostałe środki trwałe, 3) nakłady inwestycyjne w obce środki trwałe 4) inwestycje (środki trwałe w budowie), <p>Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) w przypadku zakupu – według ceny nabycia, na którą składa się cena zakupu powiększona o koszty zakupu w tym koszty transportu, załadunku i przeładunku, ubezpieczenia, sortowania, opłat notarialnych oraz koszty związane z przystosowaniem składnika majątku do używania. Cenę zakupu stanowi cena należna dostawcy za dany składnik aktywów bez naliczonego podatku VAT, jeżeli podlega on zwrotowi lub odliczeniu od VAT należnego. Do kosztów zakupu nie zalicza się kosztów pośrednich związanych z zakupem. Cenę należy pomniejszyć o rabaty i opusty udzielone przez dostawcę. 2) W przypadku darowizny – według wartości rynkowej z dnia nabycia, z uwzględnieniem stopnia dotychczasowego zużycia lub w wartości niższej określonej w umowie darowizny albo umowie o nieodpłatnym przekazaniu. 3) W przypadku ujawnienia w drodze inwentaryzacji – według wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku według wyceny eksperta. 4) W przypadku nieodpłatnego otrzymania od Skarbu Państwa lub innej jednostki samorządu terytorialnego – według wartości określonej w dokumencie o przekazaniu. <p>Pozostałe środki trwałe obejmują środki trwałe o wartości początkowej nie mniejszej niż 250 zł. a nieprzekraczające 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.</p>
9	<p>Wartość początkową środków trwałych ujmuje w księgach w wysokości cen nabycia. Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu wycenia się wg wartości określonej w tej decyzji. Środki trwałe amortyzowane są liniowo wg stawek obowiązujących w danej KŚT lub jednorazowo w momencie oddania ich do użytkowania. Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się w wartości netto z uwzględnieniem odpisów amortyzacyjnych/umorzeniowych.</p>
10	<p>Wyceny środków trwałych dokonuje się wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości, z tym że środki trwałe stanowiące własność WODGiK, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, wycenia się wg wartości określonej w decyzji. Na dzień bilansowy wyceny środków trwałych dokonuje się wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej po aktualizacji wyceny, pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz z tytułu trwałej utraty wartości.</p>

11	<p>Środki trwałe wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.</p> <p>Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.</p> <p>Cena nabycia, to cena zakupu składnika aktywów, obejmująca kwotę należną sprzedającemu powiększona o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania lub wprowadzenia do obrotu, łącznie z kosztami transportu, załadunku, wyładunku, składowania itp., a obniżona o rabaty, upusty i inne podobne zmniejszenia i odzyski. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, a w szczególności przyjętego nieodpłatnie, jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu.</p> <p>Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania.</p> <p>Środki trwałe umarza się i amortyzuje, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów amortyzacyjnych, gdy wartość początkowa środka trwałego w dniu przyjęcia do użytkowania jest wyższa niż 10.000 zł dokonuje się jednorazowo za okres całego roku.</p> <p>Przedmioty o okresie używania dłuższym niż rok, o wartości jednostkowej mieszczącej się między 350 a 10.000 zł podlegają ewidencji wartościowo – ilościowej.</p> <p>Przedmioty o okresie używania dłuższym niż rok, lecz o wartości jednostkowej nieprzekraczającej 350 zł odpisuje się w koszty pod datą przekazania do używania w pełnej wartości początkowej.</p> <p>W stosunku do sprzętu, którego wartość jednostkowa wynosi poniżej 350 zł prowadzi się tylko ewidencję ilościową.</p> <p>Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się meble, dywany oraz pozostałe środki trwałe o charakterze wyposażenia 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.</p>
12	<p>Składniki majątku o wartości początkowej:</p> <ul style="list-style-type: none"> - do 500,00 zł zaliczane są bezpośrednio w koszty zużycia materiałów, - od 500,01 zł do 1.500,00 zł zaliczane są bezpośrednio w koszty zużycia materiałów, prowadząc pozabilansową ewidencję ilościowo - wartościową, - od 1.500,01 zł do 10.000,00 zł umarzane są jednorazowo w miesiącu przyjęcia ich do używania, prowadząc bilansową ewidencję ilościowo - wartościową, - od 10.000,01 zł zaliczane są do środków trwałych. <p>Dla każdego środka ustala się okres jego ekonomicznej użyteczności, przy zastosowaniu stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>Odpisów umorzeniowych dokonuje się metodą liniową, poczynawszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten środek przyjęto do używania.</p>
13	<p>Rzeczowe aktywa trwałe wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Za wartość początkową środka przyjmuje się: cenę nabycia, wartość rynkową. Wartość początkowa środków trwałych podwyższa się jeżeli uległy ulepszeniu w wyniku przebudowy, rozbudowy, adaptacji lub modernizacji o sumę wydatków na ich ulepszenie. Ewidencja środków trwałych o wartości początkowej wyższej niż kwota wymieniona w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych tj. 10 000 zł, prowadzona jest w księgach z oznaczeniem " Księga inwentarzowa środków trwałych" Środki tej grupy amortyzowane są okresowo. Ewidencja środków trwałych o wartości wyższej niż 1000 zł do kwoty do kwoty wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych prowadzona jest w księgach inwentarzowych z oznaczeniem pozostałych środków trwałych. Środki tej grupy amortyzowane są jednorazowo, w momencie ich oddania do użytkowania.</p>
14	<p>Rzeczowe aktywa trwałe o wartości początkowej powyżej 10 000 zł. ujmują się jako środki trwałe oraz wykazuje w księgach i wycenia na dzień bilansowy według cen nabycia a także umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku w grudniu. Pozostałe środki trwałe o wartości jednostkowej przekraczającej 200 zł. a nieprzekraczającej 400 zł. są ujmowane w ewidencji ilościowej, natomiast powyżej 400 zł. do 10 000 zł., które umarza się jednorazowo, podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej.</p>

15	<p>Środki trwałe wycenia się wg cen nabycia, lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (konta od 011-00 do 011-08) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne (konta od 071-01 do 071-08). Grunty nie podlegają umorzeniu. Pozostałe środki trwałe wycenia się wg cen nabycia, lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (konto 013) pomniejsza się o odpisy umorzeniowe (konto 072-13). Zbiory biblioteczne wycenia się wg cen nabycia (konto od 014-01 do 014-02) pomniejsza się o odpisy umorzeniowe (konto 072-14).</p>
16	<p>1. W roku obrotowym 2019 stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych, państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017r. poz. 1911) oraz zarządzenia dyrektora MOW w Kuźni Raciborskiej nr 2/2018 z dnia 17 stycznia 2018r. w sprawie planu kont i przyjętej polityki rachunkowości.</p> <p>2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <p>a) składniki majątku o wartości początkowej poniżej 500zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty.</p> <p>b) składniki majątku o wartości początkowej od 500zł do 10 000zł jednostka zalicza jako pozostałe środki trwałe i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania,</p> <p>c) składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000zł jednostka zalicza do środków trwałych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następnego po miesiącu oddania składnika do używania, według stawek podatkowych.</p> <p>d) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10 000zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszt remontu.</p> <p>3. Powyższe zasady nie dotyczą ewidencji książek i zbiory biblioteczne oraz środków dydaktycznych służące do nauczania i wychowywania w szkołach i placówkach oświatowych, które ewidencjonuje się ilościowo-wartościowej i bez względu na wartość zakupu amortyzuje się jednorazowo w momencie przyjęcia do użytkowania.</p> <p>4. Do zbiorów bibliotecznych nie zalicza się materiałów służących pracownikom jednostki, takich jak: katalogi, instrukcje, normy, wydawnictwa urzędowe itp.</p>
17	<p>Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <p>zakup – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,</p> <p>ujawnione w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów uwzględniając stopień zużycia. W sytuacji braku dokumentacji według wartości godziwej,</p> <p>spadek lub darowizna – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w wartości określonej w umowie o przekazaniu,</p> <p>otrzymane nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,</p> <p>otrzymany środek trwały w sytuacji wymiany niesprawnego – w wysokości wynikającej z dokumentacji dostawcy, podając cechy szczególne nowego środka trwałego.</p>

18	<p>Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <ul style="list-style-type: none"> – w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości, – w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej, – w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu, – w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu, – w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka,
19	Wyceniane są na dzień bilansowy wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia, albo wartości pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także z tytułu trwałej utraty wartości
20	Grunty i dwa budynki w Sosnowcu, przekazane bibliotece w trwały zarząd - wycena i umorzenie budynków zgodnie z protokołem przekazania, pozostałe środki trwałe - wycena wg cen zakupu, umorzenie ustalone w polityce rachunkowości.
21	<p>możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, a w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny – jego wyceny dokonuje się na podstawie ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu. Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu wycenia się według wartości podanej w decyzji. Składniki majątkowe zaliczane do środków trwałych wycenia się w bilansie według wartości netto, która jest równa różnicy wartości początkowej i umorzenia liczonego narastająco. Środki trwałe umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek amortyzacji podanych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych może nastąpić o równowartość kosztów inwestycji związanych z ich ulepszeniem. Zwiększenie stanu środków trwałych następuje pod datą przyjęcia do używania z inwestycji, datą zakupu lub datą decyzji. Od 1 stycznia 2018r. do ewidencji majątku placówki wprowadza się środki trwałe, których cena nabycia przekracza wartość ustaloną w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych dla celów amortyzacji uznanej za koszty uzyskania przychodów - 10.000 zł. Ze względu na specyfikę działalności placówki dopuszcza się możliwość zakwalifikowania do grupy środka trwałego o niższej wartości. Natomiast inną grupą majątku są pozostałe środki trwałe, które podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej w księgach inwentarzowych techniką ręczną wg następujących zasad:</p> <ul style="list-style-type: none"> - pozostałe środki trwałe o wartości nieprzekraczającej 450zł nie podlegają ewidencji ilościowej, - pozostałe środki trwałe o wartości od 451 zł do 10 000 zł oraz pozostałe, które umarza się jednorazowo, podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej. <p>Wykazana wielkość w pozycji bilansowej II.2. środki trwałe w budowie (inwestycje) dotyczą realizacji zadania pn.: "Planetarium - Śląski Park Nauki" w ramach planu finansowego i dotyczy sfinansowania częściowych kosztów zadania inwestycyjnego - wsparcia Rady Konsultacyjnej. Na dzień 31.12.2019r. stanowi wielkość 97 810 zł. Natomiast kwota 26 000 zł dotyczy realizacji Filmu projekcyjnego (część 1), będzie wykorzystany na inaugurację otwarcia Planetarium Śląskiego po zakończeniu projektu. Realizacja filmu oraz muzyki jest związana z przeniesieniem praw autorskich, a nabyte prawa majątkowe będą zwiększały aktywa - wartości niematerialne i prawne.</p>
22	Rzeczowe aktywa trwałe o wartości początkowej powyżej 10 000 zł jednostka zalicza do środków trwałych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Rzeczowe aktywa trwałe wycenia się na dzień bilansowy według ceny nabycia, pomniejszonej o odpisy umorzeniowe. Pozostałe środki trwałe o wartości jednostkowej przekraczającej 200 zł a nieprzekraczającej 10 000 zł, umarza się jednorazowo i podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej. Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10 000 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.

23	<p>Rzeczowe aktywa trwałe obejmują: środki trwałe, pozostałe środki trwałe, inwestycje (środki trwałe w budowie), zbiory biblioteczne. Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego „Regionalny Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli i Informacji Pedagogicznej „WOM” w Rybniku” w stosunku do których jednostka sprawuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania. Środki trwałe obejmują w szczególności: grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu), lokale będące odrębną własnością, budynki, budowle, maszyny i urządzenia, środki transportu i inne rzeczy, ulepszenia w obcych środkach trwałych. Do środków trwałych jednostki zalicza się także obce środki trwałe znajdujące się w jej użytkowaniu na podstawie art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości, jeżeli występuje ona jako „korzystający” np. w zakresie leasingu finansowego.</p> <p>Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <ul style="list-style-type: none"> a)w przypadku zakupu-wg ceny nabycia lub ceny zakupu, jeżeli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości, b)w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji- wg posiadanych dokumentów z uwzgl. zużycia, a przy braku wg wartości godziwej; c)w przypadku spadku lub darowizny-wg wart.godziwej z dnia otrzymania lub niższej wart.określonej w umowie o przekazaniu; d)w przyp.otrzym.w sposób nieodpł.od Skarbu Państwa lub jst - w wysokości określi.w decyzji o przekazaniu; e) w przyp.otrzym.środka na skutek wymiany środka niesprawnego - w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka. <p>Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzgl. odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”, 2. pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”. <p>ŚT umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo (na koniec roku obrotowego) wg stawek amort.ustalonych w ustawie o PDOP. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od m-ca następującego po m-cu przyjęcia śr.trw.do używania. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich śr.trw. Dla żadnych śr.trw. nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. Pozostałe śr.trw.do kwoty 10 000 zł o wart.niższej niż 350 zł ujmują się w pozakiągowej ewidencji ilościowej, spisując je w koszty pod datą zakupu. Pozostałe środki trwałe to środki wymienione w ust. 3 „rozporządzenia”, które finansuje się ze środków na wydatki bieżące. Obejmują one: książki i zbiory biblioteczne środki dydaktyczne, w tym także środki transportu, służące do nauczania w placówkach oświatowych meble środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania. Pozostałe środki trwałe ujmują się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe ” i umarza się je 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.</p> <p>Na podstawie zarządzenia dyrektora jednostki pozostałe środki trwałe o wartości niższej niż 350 złotych ujmują się tylko w pozakiągowej ewidencji ilościowej, spisując je w koszty pod datą zakupu. Do zbiorów bibliotecznych nie zalicza się materiałów służących pracownikom jednostki takim jak: katalogi, instrukcje, normy, wydawnictwa urzędowe itp. Zakupione zbiory wyceniane są w cenie zakupu. Zbiory ujawnione, darowane wycenia się według wartości szacunkowej ustalonej komisyjnie i zatwierdzonej przez kierownika biblioteki. Rozchody wycenia się w wartości ewidencyjnej.</p> <p>Zbiory biblioteczne bez względu na wartość umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401. Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności.</p>
24	<p>Rzeczowe aktywa trwałe wyceniane są w przypadku zakupu według ceny nabycia, w przypadku wytworzenia we własnym zakresie według kosztu wytworzenia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. W bilansie prezentowane są w wartości netto, tj. wartości początkowej pomniejszonej o dotychczasowe odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.</p>
25	<p>Ujmowane są na koncie 011 a ich umorzenie na koncie 071. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Środki trwałe amortyzuje się jednorazowo na koniec roku.</p> <p>Wycenia się na dzień bilansowy wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszone o odpisy amortyzacyjne wg stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym. Otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji (protokole) pomniejszone o odpisy amortyzacyjne.</p>

26	Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych jednostka przyjęła następujące ustalenia : składniki majątku o wartości początkowej poniżej 350 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty. Składniki majątku o wartości początkowej powyżej 350 zł do 10.000 zł wprowadzone są do ewidencji i umarzane w 100% pod datą przyjęcia do użytkowania. Składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10.000 zł jednostka wprowadza do ewidencji i dokonuje odpisów amortyzacyjnych wg obowiązujących stawek ustawowych od miesiąca następującego po miesiącu oddania do użytkowania, a jeżeli składnik majątku stanowi pomoc dydaktyczną, umarzany w 100% pod datą przyjęcia do użytkowania. Nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające 10 000 zł , podwyższają wartość początkową tych środków, a nieprzekraczające 10 000 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu
27	Środki trwałe o wartości przekraczającej 3.500 zł zakupione do dnia 31.12.2017 r. ewidencjonowano na koncie 011 i amortyzowane są metodą liniową zgodnie z obowiązującymi stawkami amortyzacyjnymi. Od 2018 r. na koncie 011 ewidencjonowane są tylko środki trwałe o wartości powyżej 10.000zł (amortyzowane są metodą liniową), zaś środki trwałe o wartości do 10.000 zł amortyzowane są jednorazowo w momencie zakupu.
28	Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: – w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości, – w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej, – w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu, – w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu, – w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka. 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. Wartość początkowa środków trwałych i dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach. Na dzień bilansowy dokonuje się też odpisów aktualizujących wartość środków trwałych zgodnie z art. 32 ust. 4 „ustawy”. Wyniki z tej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki. Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na: -podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”, -pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.
29	Według zasad określonych w ustawie o rachunkowości - według ceny nabycia
30	Wycenia się wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia. Składniki majątku o wartości powyżej 10.000 zł. jednostka zalicza do środków trwałych oraz wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów rozpoczyna się od miesiąca następującego po miesiącu oddania do użytkowania. Składniki majątku o wartości od 300 zł do 10.000 zł. jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych i wprowadza do ewidencji bilansowej i dokonuje odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania natomiast składniki mające wartość poniżej 300 zł jednostka wpisuje bezpośrednio w koszty.
31	Środki trwałe o wartości do 10.000zł odpisywane są jednorazowo w ciężar kosztów materiałów i wyposażenia. Powyżej 10.000zł ewidencjonuje się w księdze inwentarzowej. Wycenia się je na dzień bilansowy wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne - umorzeniowe.

32	<p>Rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Zalicza się do nich w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ nieruchomości – w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budowle i budynki, a także będące odrębną własnością lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego, ■ maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy, ■ ulepszenia w obcych środkach trwałych. <p>Wycena na dzień bilansowy, tj. 31 grudnia danego roku obrotowego następuje według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.</p>
33	<p>Za podstawę dokonywania odpisów amortyzacyjnych(umorzeniowych) środków trwałych jednostka stosuje zasady określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, a dla składników służących procesowi dydaktyczno-wychowawczemu stosuje jednorazową amortyzację (umorzenie) przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania.</p>
34	<p>Rzeczowe Aktywa Trwałe obejmują środki trwałe o wartości pow. 10.000,00zł podlegające amortyzacji według obowiązujących stawek, pozostałe środki trwałe o wartości do 10.000,00 zł i zbiory biblioteczne umarzone są jednorazowo przez spisanie ich w koszty w miesiącu zakupu, pozostałe środki trwałe od 1.000,00 do 10.000,00 zł objęte są ewidencją ilościowo-wartościową, a od 300,00 do 1.000,00zł ewidencją ilościową, pozostałe środki o wartości do 300,00 zł nie wprowadza się do ewidencji</p>
35	<p>Za podstawę dokonywania odpisów amortyzacyjnych(umorzeniowych) środków trwałych jednostka stosuje zasady określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, a dla składników służących procesowi dydaktyczno-wychowawczemu stosuje jednorazową amortyzację (umorzenie) przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania.</p>
36	<p>Rzeczowe aktywa trwałe to składniki aktywów obejmują środki trwałe, pozostałe środki trwałe oraz zbiory biblioteczne. Pozostałe środki trwałe oraz zbiory biblioteczne po wydaniu do użytkowania umarza się jednorazowo. Środki trwałe obejmują w szczególności grunty, budynki oraz maszyny i urządzenia. Umorzenie tych składników majątku jest zgodnie z przepisami ustawy.</p>
37	<p>Rzeczowe aktywa trwałe ujmowane są w ewidencji według rzeczywistych cen nabycia tj. według ceny zakupu powiększonej o koszty uzyskania: koszty transportu i wysyłki, montażu, podatek VAT nie podlegający odliczeniu i inne. Aktywa otrzymane nieodpłatnie oraz w przypadku kiedy nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia - wyceny dokonuje się na podstawie ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu. Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu wycenia się według wartości podanej w decyzji. Rzeczowe aktywa trwałe wykazuje się w bilansie w wartościach netto. Odpisów amortyzacyjnych środków trwałych przyjętych do używania o wartości początkowej powyżej 3500 zł (do 31.12.2017 r) oraz powyżej 10000 zł (od 1.01.2018 r.) dokonuje się stosując stawki amortyzacji określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Nie podlegają umorzeniu grunty. Rzeczowe aktywa trwałe ewidencjonuje się na kontach analitycznych do konta 011. Środki trwałe od wartości 201 - 500 zł objęte są ewidencją pozabilansową. Środki trwałe o wartości 501-10000 zł oraz bez względu na wartość środki dydaktyczne, meble i dywany umarza się jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania i ewidencjonuje na koncie 013 - Pozostałe środki trwałe. Książki i inne zbiory biblioteczne umarza się jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania i ewidencjonuje na koncie 014 Zbiory biblioteczne. W 2019 r. zostało zakupione urządzenie, które będzie amortyzowane stawką 18%,</p>

38	<p>Do środków trwałych zaliczamy składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000zł.</p> <p>Środki trwałe:</p> <ul style="list-style-type: none"> - nowe jak i używane wprowadza się do ewidencji według ceny nabycia - otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji od Skarbu Państwa lub jst w wartości określonej w decyzji - otrzymane nieodpłatnie od innych podmiotów gosp. lub osób fizycznych wycenia się w wartości rynkowej z dnia nabycia lub wg określenia darczyńcy - jeśli wartość jest niższa - ujawnione w wyniku inwentaryzacji wycenia się w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a gdy ich brak - na podstawie ekspertyzy, uwzględniając ich wartość godziwą i dotychczasowe zużycie. <p>Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000zł podwyższają wartość początkową tych środków.</p> <p>Remont, naprawa, konserwacja bez względu na koszt, nie zwiększą wartości środka trwałego.</p> <p>Środki trwałe wycenia się na dzień bilansowy w wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne.</p> <p>Amortyzacji dokonuje się jeden raz na koniec każdego roku, począwszy od pierwszego miesiąca po miesiącu w którym środek trwały przyjęto do używania/wprowadzono do ewidencji, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>Składniki majątku o wartości początkowej od 500zł do 10 000zł zaliczane są do pozostałych środków trwałych, księgowane są bezpośrednio w koszty i ujmowane w ewidencji ilościowo - wartościowej.</p> <p>Ponadto, jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarzane są:</p> <ul style="list-style-type: none"> - pomoce dydaktyczne - książki i inne zbiory biblioteczne - meble i dywany
39	<p>Wartość netto na dzień 31.12.2019r. = 1.567.019,90 zł są to grunty i kompleks szkolny będące własnością Województwa Śląskiego, przekazane naszej jednostce w trwały zarząd. Środki trwałe są ewidencjonowane na koncie 011, umarza się je i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Grunty nie podlegają amortyzacji. W ewidencji środków trwałych mamy 2 budynki w Raciborzu, w całości zamortyzowane, których wartość brutto wynosi 234.847,81zł oraz grunt w Raciborzu o wartości 101.750 zł. A także kompleks szkolny w Rybniku o wartości początkowej 1.011.494 zł (umorzenie na 31.12.2019 r. wynosi 151.724,10 zł) oraz grunt w Rybniku o wartości 605.500 zł. Pozostałe środki trwałe księguje się na koncie 013 - wartość brutto 1.094.149,12 zł, a zbiory biblioteczne na koncie 014 - wartość brutto 77.476,07 zł. Umarza się je w całości i zalicza w koszty w momencie oddania do użytkowania. Uwaga: z dniem 1 września 2019 roku przejęliśmy zlikwidowaną szkołę w Rybniku.</p>

40	<p>• Rzeczowe aktywa trwałe – są to aktywa o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Aktywa trwałe stanowią:</p> <ul style="list-style-type: none"> - środki trwałe (własne lub otrzymane od Skarbu Państwa lub samorządu terytorialnego w trwałe zarząd lub nieodpłatne używanie, służące zarówno działalności podstawowej, jak i działalności finansowo wyodrębnionej, które są umarzane według stawek amortyzacyjnych ustalonych w rozporządzeniu Ministra Finansów); - pozostałe środki trwałe, do których zalicza się: środki dydaktyczne; meble i dywany; wszelkie środki trwałe o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne mogą być dokonywane w 100% ich wartości w miesiącu oddania ich do używania; zbiory biblioteczne; mienie zlikwidowanych jednostek. <p>Środki trwałe zarówno nowe, jak i używane wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia. Środki trwałe otrzymane w zamian za niesprawne, które zwrócono dostawcom, wprowadza się do ewidencji w wartości, jaka wynika z dowodu dostawcy z podaniem cech szczególnych nowego sprawnego środka.</p> <p>Środki trwałe przejęte po zakończeniu robót inwestycyjnych wycenia się w wartości wszystkich poniesionych na dany obiekt kosztów – zarówno bezpośrednich, jak i pośrednich, poniesionych przed jego przejęciem do używania w stanie kompletnym.</p> <p>Środki trwałe ujawnione w wyniku inwentaryzacji wycenia się w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a gdy ich brak – na podstawie ekspertyzy, uwzględniając ich aktualną wartość rynkową i ewentualne dotychczasowe zużycie.</p> <p>Otrzymane nieodpłatnie środki trwałe od Skarbu Państwa lub samorządu terytorialnego wprowadza się w wartości określonej w decyzji o przekazaniu.</p> <p>Środki trwałe na dzień bilansowy wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.</p> <p>Pozostałe środki trwałe ewidencjonuje się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, a otrzymane od innej jednostki – w wartości określonej w decyzji właściwego organu.</p> <p>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>Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji w wartości początkowej, na którą składają się cena nabycia lub koszt wytworzenia.</p> <p>Zbiory biblioteczne pochodzące z zakupu ujmuje się w ewidencji według cen nabycia, natomiast otrzymane dary i ujawnione nadwyżki wycenia się komisyjnie szacując ich aktualną wartość. Rozchody wycenia się według cen ewidencji.</p>
----	---

Nr j.b. z pkt. 3	4.3. NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE
1	To należności o terminie spłaty dłuższym niż rok licząc od dnia bilansowego. Na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty wraz z ewentualnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożności, czyli dokonywane są odpisy aktualizujące jeżeli występują okoliczności uzasadniające ich utworzenie (np. w związku z zagrożeniem lub całkowitą utratą możliwości ich spłaty przez kontrahenta).
5	Pożyczki udzielone z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, które stają się wymagalne w okresie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego. Kwota 2 570,50zł (poz.A.III bilansu).
6	Aktywa pieniężne na dzień bilansowy wycenia się na podstawie art.28 ust.1 pkt.10 ustawy o rachunkowości w wartości nominalnej, tj. łącznie ze skapitalizowanymi, zarachowanymi odsetkami. Na dzień powstania należności, zgodnie z art.28 ust.11 pkt.2 ustawy o rachunkowości, ujmuje się w księgach w wartości nominalnej. Nie rzadziej niż na dzień bilansowy na podstawie postanowienia art.28 ust.1 pkt.7 ustawy o rachunkowości należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, z tym że odsetki ujmuje się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału.

7	Nie dotyczy
8	Należności długoterminowe obejmują należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty tj. łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszone o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość
9	Nie występują
10	Nie dotyczy
11	Należności długoterminowe w szczególności dotyczą decyzji oraz porozumień rozkładających należności na raty, których termin płatności przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego. W ramach tej pozycji w bilansie zostały przedstawione należności długoterminowe Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych oraz należności do odzyskania od beneficjentów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki.
13	Należności długoterminowe to należności których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Stan należności wycenia się stosując art. 28 ust. 1 pkt 7 ustawy o rachunkowości
14	Nie dotyczy
15	Nie wystąpiły w roku obrotowym
16	W roku obrotowym 2019 stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych, państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017r. poz. 1911) oraz zarządzenia dyrektora MOW w Kuźni Raciborskiej nr 2/2018 z dnia 17 stycznia 2018r. w sprawie planu kont i przyjętej polityki rachunkowości.
17	Należności długoterminowe to takie, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące wartość należności zgodnie z art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.
18	Należności długoterminowe to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Należności o charakterze długoterminowym: - wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, tj. łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące wartość należności (zasada ostrożności) według zapisów art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości

19	Nie dotyczy
20	Pożyczki z Funduszu Świadczeń Socjalnych, których termin spłaty przypada na rok 2021 i później.
21	Nie występują
22	Należności długoterminowe wycenia się i ewidencjonuje w księgach na dzień ich powstania według wartości nominalnej. Na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty. Na dzień bilansowy należności długoterminowe nie występują.
23	Nie dotyczy
24	Nie dotyczy
25	Nie dotyczy

26	Nie występują
27	Nie dotyczy
28	Należności długoterminowe to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Należności o charakterze długoterminowym: - wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, tj. łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące wartość należności (zasada ostrożności) według zapisów art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości .Placówka nie wykazuje w bilansie za 2019 r należności długoterminowych.
29	Nie dotyczy
30	Nie występuje w jednostce
31	W roku obrotowym 2019 nie wystąpiły.
32	Nie występują
33	Należności długoterminowe zaprezentowane w bilansie na 31.12.2019r w wysokości 12.375,00zł - to wartość udzielonych pożyczek z ZFŚS w kwocie wymagającej zapłaty, których termin spłaty przypada na lata 2021-2022r.
34	Nie występują
35	Należności długoterminowe zaprezentowane w bilansie na 31.12.2019r w wysokości to wartość udzielonych pożyczek z ZFŚS w kwocie wymagającej zapłaty.
36	Nie występują w jednostce.
37	Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty. Do należności, których termin płatności minął, dolicza się odsetki za zwłokę, które podwyższają wartość należności. Na dzień bilansowy należności długoterminowe nie występują.

38	Wycenia się je w kwocie wymaganej zapłaty, tj. z należnymi odsetkami za zwłokę w zapłacie. Na dzień bilansowy należności długoterminowe nie występują.
39	Jednostka nie posiada należności długoterminowych.
40	Nie występują

Jednostki nr 2, 3, 4 i 12 nie podały informacji dotyczących pozycji 4.3

Nr j.b. z pkt. 3	4.4. DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE
1	Długoterminowe aktywa finansowe wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy według ceny nabycia pomniejszonej o odpis z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej. W przypadku całkowitej utraty zdolności do przynoszenia korzyści ekonomicznych stosuje się 100 % odpis z tytułu trwałej utraty wartości.
5	Nie dotyczy
7	Nie dotyczy
8	Nie występują w jednostce
9	Nie występują
10	Nie dotyczy
11	Nie dotyczy.
13	Długoterminowe aktywa finansowe - zgodnie z art.. 3 ust. 1 pkt 7 ustawy o rachunkowości

14	Nie dotyczy
15	Nie wystąpiły w roku obrotowym
16	Pozycja nie występuje w jednostce.
17	<p>Długoterminowe aktywa finansowe obejmują w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych, - akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe traktowane jako lokaty długoterminowe. <p>Na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne.</p>
18	<p>Długoterminowe aktywa finansowe to aktywa finansowe</p> <p>Obejmują w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> – akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych, – akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe traktowane jako lokaty długoterminowe. <p>Na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne.</p>
19	Nie dotyczy
20	Nie dotyczy
21	Nie występują
22	Nie występują
23	Nie dotyczy
24	Nie dotyczy

25	Nie dotyczy
26	Nie występują
27	Nie dotyczy
28	Nie występują
29	Nie dotyczy
30	Nie występuje w jednostce
31	W roku obrotowym 2019 nie wystąpiły.
32	Nie występują
33	Jednostka nie posiada długoterminowych aktywów finansowych.
34	Nie występują
35	Jednostka nie posiada długoterminowych aktywów finansowych.
36	Nie występują w jednostce.

37	Nie występują
38	Nie występują
39	Jednostka nie posiada akcji, udziałów czy papierów wartościowych.
40	Nie występują

Jednostki nr 2, 3, 4, 6 i 12 nie podały informacji dotyczących pozycji 4.4

Nr j.b. z pkt. 3	4.5. WARTOŚĆ MIENIA ZLIKWIDOWANYCH JEDNOSTEK
1	Brak
3	Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji są odmienne
5	Nie dotyczy
7	Nie dotyczy
8	Nie występują w jednostce
9	Nie występują
10	Nie dotyczy

11	Nie dotyczy.
14	Nie dotyczy
15	Nie wystąpiły w roku obrotowym
16	Pozycja nie występuje w jednostce.
18	Brak
19	Nie dotyczy
20	Nie dotyczy
21	Nie występują
22	Nie występuje
23	Nie dotyczy
24	Nie dotyczy
25	Nie dotyczy

26	Nie występują
27	Nie dotyczy
28	Jednostka nie wykazuje w bilansie wartości zlikwidowanych jednostek, ponieważ w okresie objętym bilansem nie przejęła mienia zlikwidowanych jednostek.
29	Nie dotyczy
30	Nie występuje w jednostce
31	W roku obrotowym 2019 nie występuje.
32	Nie występują
33	Jednostka nie posiada mienia zlikwidowanych jednostek.
34	Nie występują
35	Jednostka nie posiada mienia zlikwidowanych jednostek.
36	Nie występują w jednostce.
37	Nie występuje

38	Nie występuje
39	Dnia 1 września 2019 roku zgodnie z Uchwałą nr VI/7/16/2019 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 15 kwietnia 2019 roku oraz decyzją Zarządu Województwa Śląskiego nr 1879/GK/2019 z dnia 18 lipca 2019 roku przejęliśmy mienie zlikwidowanego Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego Województwa Śląskiego w Rybniku. Kompleks szkolny o wartości początkowej 1.011.494 zł i umorzeniu na dzień 31.08.2019 r. w kwocie 143.294,99 zł oraz grunt o wartości początkowej 605.500 zł (razem konto 011 = 1.473.699,01 zł). Mienie ruchome o wartości 617.842,59 zł (konto 013). Wartości niematerialno-prawne w kwocie 8.788,92 zł (konto 020). Zbiory biblioteczne o wartości 44.593,92 zł (konto 014).
40	Nie występują

Jednostki nr 2, 4, 6, 12, 13 i 17 nie podały informacji dotyczących pozycji 4.5

Nr j.b. z pkt. 3	4.6. ZAPASY
1	Brak
2	W jednostce nie występują zapasy, zakup paliwa w samochodach służbowych księgowany jest bezpośrednio w koszty jednostki.
3	Zapasy materiałów nie mający wpływu na wynik danego roku, ze względu na corocznie występujący na koniec roku budżetowego zapas w porównywalnej wielkości (materiały biurowe, olej opałowy, paliwo w samochodach służbowych), nie stanowią istotnej wartości do korekty zapasów i dlatego nie podlegają spisowi z natury na koniec roku i nie ujmuje się ich na koncie 310 "Materiały" Od składników zaliczanych do zapasów nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.
5	Nie dotyczy
7	Nie dotyczy
8	W jednostce wycenia się je w cenach zakupu. Jednostka prowadzi ewidencję ilościową i wartościową obrotu materiałowego. Przychody i rozchody materiałów wycenia się z zastosowaniem zasady pierwsze przyszło – pierwsze wyszło.
9	Wartość zapasów jest odpisywana w koszty w momencie zakupu. Nie później niż na dzień bilansowy (metodą spisu z natury) ustala się stan zapasów, wycenia wg cen nabycia oraz koryguje koszty o wartość tego stanu. W ŚZN zapasy dotyczą opału przeznaczonego do zużycia w okresie 12 miesięcy od dnia bilansowego w zarządzanych budynkach mieszkalnych będących własnością Województwa Śląskiego.

10	Rzeczowe składniki majątku obrotowego WODGiK wg ceny nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży na dzień bilansowy.
11	Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Materiały zakupione na potrzeby administracyjno-gospodarcze, w tym materiały biurowe, gospodarcze, środki czystości, odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu po rzeczywistych cenach zakupu, z tym, że wartość niezużytych materiałów ustala się w drodze spisu z natury na dzień bilansowy i wprowadza na stan zapasów, korygując koszty o wartość tego stanu pod datą przeprowadzenia inwentaryzacji. Ewidencja szczegółowa (ilościowo-wartościowa) tych składników prowadzona jest w formie kart materiałowych przez pracownika odpowiedzialnego. Materiały te znajdują się w składowisku strzeżonym (np. w magazynie), do którego klucze posiada pracownik odpowiedzialny.
12	Wartość materiałów odpisywana jest w koszty na dzień ich zakupu. Na dzień bilansowy ustala się stan materiałów oraz jego wycenę wg cen zakupu, korygując koszty o wartość tego stanu.
13	Zapasy materiałów wycenia się w ciągu roku obrotowego i na dzień bilansowy, według rzeczywistych cen zakupu. W odniesieniu do zapasów materiałów /węgiel, materiały budowlane/ Zespół prowadzi ewidencję ilościowo - wartościową
14	Nie dotyczy
15	Jednostka posiada na koniec roku obrotowego zapasy materiałów przeznaczonych do przetworzenia w procesie żywienia wychowanków w kwocie 13 112,76 zł (konto 310-01). Materiały wycenia się wg cen zakupu.
16	1. Zapasy obejmują materiały (środki spożywcze, środki czystości, odzież i obuwie dla wychowanków, opał). 2. Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasów. 3. Jednostka nie obejmuje gospodarką magazynową kupowanych na bieżąco, w ilościach dostosowanych do potrzeb i wydanych bezpośrednio do zużycia materiałów administracyjno-biurowych, materiałów remontowych i gospodarczych oraz paliwa do samochodów służbowych i kosiarek. 4. Nie dokonuje się korekt zapisów na koncie 401 o wartość niezużytych na dzień bilansowy materiałów.
17	Na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są wg cen nabycia.
18	Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności.
19	Nie dotyczy
20	Wartość węgla zakupionego w roku 2019 i pozostającego na stanie w dniu 31 grudnia 2019 roku. 9 296,00 zł

21	Kierownik jednostki zgodnie z zasadami rachunkowości postanowił wyłączyć z bieżącej ewidencji ilościowo-wartościowej materiały- środki czystości, mat.biurów, paliwo i odpisywaniu ich wartości bezpośrednio w koszty, odpowiednio na dzień ich zakupu.Stan materiałów ustalany jest na ostatni dzień roku obrotowego oraz korekty kosztów roku obrotowego o wartość tego stanu wynikającą z dokonanej wyceny. Wartość rozliczenia zużycia materiałów ustala się zgodnie z metodą FIFO tj." pierwsze przyszło- pierwsze wyszło".
22	Zapasy ujmuje się w księgach oraz wycenia na dzień bilansowy według ceny zakupu (opał),po ustaleniu stanu składników aktywów w drodze spisu z natury, przeprowadzonego według stanu na ostatni dzień roku obrotowego oraz korekty kosztów roku obrotowego o wartość tego stanu wynikającą z dokonanej wyceny. Materiały przeznaczone na bieżącą działalność np. materiały biurowe, środki czystości są bezpośrednio po zakupie zaliczane w ciężar właściwego konta kosztów i przekazane do zużycia.
23	Nie dotyczy
24	Zapasy wyceniane są w cenie zakupu lub w cenie nabycia, wytworzone we własnym zakresie według kosztu wytworzenia. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia.
25	Zapasy obejmują materiały służące do drukowania miesięcznika "Wiadomości Przedszkolaka" oraz na organizowane przez jednostkę kursy doskonalące dla nauczycieli. Księguje się na koncie 310. Zapasy obejmują również wyroby gotowe -wydrukowane materiały metodyczne dla nauczycieli i młodzieży szkolnej zdającej egzaminy oraz startującej w konkursach (miesięcznik "Wiadomości Przedszkolaka", zadania do konkursu "Kangur matematyczny", testy do konkursu j. angielskiego i inne). Księguje się na koncie 600 . Wycenia się na dzień bilansowy wg cen zakupu lub kosztów wytworzenia.
26	Zapasy wykazane w wysokości 15 378,27 zł to materiały objęte ewidencją ilościowo-wartościową i wyceniane wg cen zakupu , które na dzień bilansowy nie zostały zużyte
27	Materiały ewidencjonowane są na koncie 310 i obejmują przeznaczone do odsprzedaży książki dla nauczycieli.
28	<p>Zapasy obejmują :</p> <p>-materiały tj. środki czystości oraz produkty żywnościowe. W jednostce wycenia się je w cenach zakupu</p> <p>Jednostka prowadzi ewidencję materiałów</p> <p>– ilościowo-wartościową,</p> <p>Przyjęcie materiałów do magazynu następuje w:</p> <p>– rzeczywistych cenach zakupu,</p> <p>Rozchód materiałów z magazynu w przypadku prowadzenia ewidencji według rzeczywistych cen zakupu wycenia się metodą:</p> <p>- szczegółowej identyfikacji cen.</p> <p>Od składników zaliczanych do zapasów nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.Zakupione pozostałe materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności. Jednostka wykazuje w bilansie wartości zapasów na kwotę 19 040,52 zł w tym artykuły żywnościowe na kwotę 7 663,71 oraz środki czystości na kwotę 11 376,71 zł</p>

29	Wycena według ceny nabycia
30	Nie występuje w jednostce
31	W roku obrotowym 2019 nie wystąpiły.
32	Nie występują
33	Jednostka nie dokonuje jednorazowo zakupów większej ilości materiałów, które następnie podlegałyby ewidencji magazynowej.
34	Obecnie nie występują
35	Jednostka nie dokonuje jednorazowo zakupów większej ilości materiałów, które następnie podlegałyby ewidencji magazynowej, nie posiada zapasów.
36	Nie występują w jednostce.
37	Na wartość zapasów składają się wartości materiałów w magazynkach podręcznych, takich jak środki czystości i materiały biurowe. Na dzień ich zakupu odpisuje się w koszty wartości tych materiałów. Na dzień bilansowy przeprowadza się inwentaryzację drogą spisu z natury, wycenia się wartość wg cen zakupu nieużytych materiałów i koryguje się odpowiednie koszty o wartość rzeczywistego ich stanu.
38	Nie prowadzimy gospodarki magazynowej
39	Jednostka nie prowadzi ewidencji zapasów. Zakupione materiały i towary są księgowane w koszty na dzień ich zakupu i po ich wydaniu traktowane jako zużyte.

40	<p>Zapasy - obejmują materiały, do których zalicza się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - materiały pomocnicze (środki czystości), części zamienne (dla konserwatorów) - materiały podstawowe (materiały do praktyk). <p>Zakupione materiały ujmowane są w ewidencji według rzeczywistych cen ich nabycia. Rozchody materiałów wyceniane są według zasady "pierwsze przyszło - pierwsze wyszło" polegającej na wycenie rozchodów według ceny zakupu kolejnych dostaw, poczynając od dostawy nabytej najwcześniej.</p>
----	--

Jednostki nr 4 i 6 nie podały informacji dotyczących pozycji 4.6

Nr j.b. z pkt. 3	4.7. NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE
1	<p>To należności o terminie spłaty krótszym niż jeden rok licząc od dnia bilansowego. Wyceniane są na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty wraz z ewentualnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożności, czyli pomniejszone o utworzone odpisy aktualizujące. Ujmuje się tu również środki wypłacone w 2019 roku z budżetu środków europejskich, które nie zostały jeszcze rozliczone we wnioskach beneficjentów o płatność.</p>
2	<p>Należności krótkoterminowe to wszystkie należności z tytułu dostaw i usług, niezależnie od terminu spłaty oraz należności z innych tytułów niezaliczonych do aktywów finansowych, które są wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Wyceniane są w kwocie zapłaty, to jest łącznie z należnymi odsetkami. Odsetki od należności (nieterminowych wpłat) 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. Należności ujmowane są w księgach rachunkowych z zaznaczeniem ich terminu płatności. Jeżeli przepisy szczególne nie stanowią inaczej, nadpłaty zalicza się na inne wymagalne należności przypadające od tego samego dłużnika, a w razie braku takich należności - zwraca je uprawnionej osobie. Umarzanie, odraczanie lub rozkładanie na raty należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym winno być zgodne z Uchwałą Sejmiku Województwa Śląskiego w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg, warunkach dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną oraz wskazania organów lub osób uprawnionych do udzielania tych ulg.</p> <p>Umarzanie, odraczanie lub rozkładanie na raty należności pieniężnych Województwa Śląskiego o charakterze publicznoprawnym winno być zgodne z ustawą Ordynacja Podatkowa. Dotacje przekazane w latach poprzednich a których rozliczenie zostało zatwierdzone do końca lutego roku bieżącego wykazuje się w księgach rachunkowych jako rozliczone na koniec poprzedniego roku obrotowego.</p>
3	<p>Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.</p> <p>Odpisy aktualizujące należności na rzecz funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają te fundusze.</p>
4	Według zasad określonych przepisami prawa

6	<p>Aktywa pieniężne na dzień bilansowy wycenia się na podstawie art.28 ust.1 pkt.10 ustawy o rachunkowości w wartości nominalnej, tj. łącznie ze skapitalizowanymi, zarachowanymi odsetkami. Na dzień powstania należności, zgodnie z art.28 ust.11 pkt.2 ustawy o rachunkowości, ujmuje się w księgach w wartości nominalnej. Nie rzadziej niż na dzień bilansowy na podstawie postanowienia art.28 ust.1 pkt.7 ustawy o rachunkowości należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, z tym że odsetki ujmuje się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału.</p> <p>Wartości należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:</p> <p>1) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości oraz w stosunku do których zostało zawarte postępowanie restrukturyzacyjne lub został złożony wniosek o zatwierdzenie układu w postępowaniu o zatwierdzenie układu – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu-komisarzowi w postępowaniu upadłościowym lub umieszczonej w spisie wierzytelności w postępowaniu restrukturyzacyjnym;</p> <p>2) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza lub jedynie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności.</p> <p>Weksle "in blanco" otrzymane od Beneficjentów i będące zabezpieczeniem umowy skutkują tym, iż w jednostce nie dokonuje się odpisów aktualizacyjnych. Odpis sporządza się w przypadku braku ściągальności z weksla.</p>
7	<p>Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych /art.35 b ust.1 ustawy o rachunkowości/.</p> <p>Aktualizację wartości należności z uwzględnieniem stopnia prawdopodobieństwa ich spłaty dokonuje się raz w roku na dzień bilansowy w terminie do 31 stycznia, uwzględniając:</p> <p>a) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub stan upadłości – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,</p> <p>b) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,</p> <p>c) należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności.</p> <p>Stopień prawdopodobieństwa zapłaty należności określony winien być procentowo. W sytuacji braku informacji o sytuacji finansowej i majątkowej dłużnika wysokość odpisu aktualizującego ustala się poprzez zakwalifikowanie należności wymagalnej do przedziału czasowego zalegania z płatnością. Przedziałom czasowym okresów zalegania z płatnością przypisane są stawki procentowe odpisów aktualizujących wycenę należności według podanego niżej algorytmu:</p> <p>a) do 1 miesiąca – bez odpisu aktualizującego,</p> <p>b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy – odpis aktualizujących w wysokości 30% należności,</p> <p>c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy – odpis aktualizujący w wysokości 50% należności,</p> <p>d) powyżej 6 miesięcy do roku – odpis aktualizujący w wysokości 75% należności,</p> <p>e) powyżej roku – odpis aktualizujący w wysokości 100% należności.</p>

8	<p>Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych. W celu ustalenia kwoty odpisu na dzień bilansowy stosuje się metodę wiekowania należności. Odpisy tworzy się w zależności od okresu przeterminowania w następujących wysokościach:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Przeterminowane do 6 m-cy odpis 50% - Przeterminowane od 6 m-cy do 1 roku odpis 75% - Przeterminowane powyżej 1 roku 100%
9	Należności wykazywane są w kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, pomniejszone o odpisy aktualizujące tworzone na należności, co do których istnieje wątpliwość ich odzyskania i uwzględniające prawdopodobieństwo ich zapłaty.
10	Należności w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem ostrożności.
11	<p>Należności krótkoterminowe obejmują ogół należności z tytułu dostaw i usług oraz całość lub część należności z innych tytułów niezaliczonych do aktywów finansowych a które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. W ramach tej pozycji w bilansie zostały przedstawione należności krótkoterminowe Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych oraz należności do odzyskania lub rozliczenia przez beneficjentów w ramach Programów EFS.</p> <p>Dla należności z tytułu wypłaconych świadczeń wynikających z ustawy o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy dokonuje się odpisu aktualizującego raz na koniec roku. Odpis tworzy się z wykorzystaniem wzoru opracowanego przez MRPIPS.</p> <p>Odsetki od należności ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału, natomiast należności realizowane na rzecz innych jednostek ujmuje się, jako zobowiązania na rzecz tych jednostek.</p> <p>Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy</p> <p>Wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości, z zastrzeżeniem:</p> <ul style="list-style-type: none"> - odpisów aktualizujących wartości należności dotyczących rozchodów budżetu które zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych. - odpisów aktualizujących wartości należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw które obciążają fundusze. - odpisów aktualizujących wartości należności realizowanych na rzecz innych jednostek które obciążają zobowiązania wobec tych jednostek. - odpisów aktualizujących wartości należności które są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy.
12	Należności wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności, uwzględniającej odpisy aktualizujące wartość należności. Odpisy aktualizujące tworzy się dla należności, których termin zapłaty przekroczy 1 rok (365 dni) oraz dla należności spornych.
13	Należności krótkoterminowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty czyli do kwoty głównej doliczane są odsetki za zwłokę.
14	Należności wycenia się i ewidencjonuje w księgach na dzień ich powstania według wartości nominalnej. Na koniec każdego kwartału oraz na dzień bilansowy wycenia się je w kwocie wymaganej zapłaty. Nie dokonuje się odpisów aktualizujących należności.

15	Należności krótkoterminowe w kwocie: 220 366,86 zł, to należności od odbiorców z tytułu wyżywienia wychowanków w kwocie: 51 137,43 zł (konto 221-01, 221-02, 221-03, 221-04, 221-05), pomniejszone o odpisy aktualizujące należności w kwocie 8 050,17 zł (konto 290-02, 290-04, 290-05) oraz należności z tytułu pożyczek mieszkaniowych z zfsś udzielonych pracownikom w kwocie 177 279,60 zł konto (234-06)
16	<p>1. W roku obrotowym 2019 stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych, państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017r. poz. 1911) oraz zarządzenia dyrektora MOW w Kuźni Raciborskiej nr 2/2018 z dnia 17 stycznia 2018r. w sprawie planu kont i przyjętej polityki rachunkowości.</p> <p>2. Odsetki od należności, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujemne się w momencie ich zapłaty lub na koniec kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.</p> <p>3. Należności pieniężne mające charakter cywilnoprawny mogą być umarzane w całości lub w części, a ich spłata odraczana lub rozkładana na raty według zapisów zawartych w art. 59 ustawy o finansach publicznych.</p> <p>4. Nawet niewielkie salda należności podlegają ściągalskości i nie mogą zostać odpisane w pozostałe koszty operacyjne.</p> <p>5. Nie nalicza się odsetek od zaległości podatkowych nieprzekraczających trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej (art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej).</p>
17	Należności krótkoterminowe to takie, których termin spłaty jest krótszy od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. W wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.
18	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
19	Wyceniane są na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.
20	<p>1/ Pożyczki z Funduszu Świadczeń Socjalnych, których termin spłaty przypada na rok 2020 - 27 806,00 zł,</p> <p>2/ Znaczki pocztowe i bilety komunikacji miejskiej przekazane odpowiedzialnym pracownikom do wykorzystania w roku 2020 - wartości 2 488,20 zł</p>
21	Należności z tytułu dostaw i usług wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Do należności, których termin płatności minął ustala się kwartalne odsetki za zwłokę, które podwyższają wartość należności. Wykazana należność dotyczy dłużnika postawionego w stan upadłości oraz w stosunku do którego został wydany nakaz zapłaty o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności należności. Natomiast pozostałe należności dotyczą rozliczeń z pracownikami z tytułu niespłaconych pożyczek mieszkaniowych z zfsś.

22	Należności krótkoterminowe wycenia się i ewidencjonuje w księgach na dzień ich powstania według wartości nominalnej. Na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty. Nie dokonuje się odpisów aktualizujących należności
23	Należności krótkoterminowe o term.splaty krótszym niż rok, wyceniane są w wart.nominalnej łącznie z VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizacyjnych dotyczących należności wątpliwych. Należności realizowane na rzecz innych jednostek ujmuje się jako zobowiązania wobec tych jednostek. Odpisy aktualizujące należności generalnie tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem: <ul style="list-style-type: none"> • odpisów aktualizujące wartość należności funduszy utworzonych na podstawie ustaw, które obciążają fundusze, • odpisów aktualizujące wartość należności realizowanych na rzecz innych jednostek, które obciążają zobowiązania wobec tych jednostek Odsetki od należności, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dot.zobowiązań podatkowych, ujmuje się w momencie ich zapłaty lub na koniec kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.
24	Należności krótkoterminowe wyceniane są w wartości nominalnej, na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, po pomniejszeniu o wartość odpisów aktualizujących.
25	Ujmuje się na kontach zespołu 2. Należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagalnej zapłaty zgodnie z zasadą istotności.
26	Należności krótkoterminowe to ujęte należności od odbiorców o terminie zapłaty krótszym niż rok o wartości nominalnej i na dzień bilansowy i wynoszą : Należności z tytułu dostaw i usług - 9 125,52 zł , Pozostałe należności - 20 054,50 zł z tego : - 22,00 zł - kaucje za butle, 20 032,50 zł - pożyczki mieszkaniowe udzielone pracownikom z ZFŚS
27	Należności ewidencjonowane są na koncie 202. Wycenione są na dzień bilansowy, w kwocie wymagalnej do zapłaty wraz z odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, czyli pomniejszone o odpisy aktualizujące należności
28	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 .Należności krótkoterminowe na dzień bilansowy wynoszą 247 204,24 zł, są to: <ul style="list-style-type: none"> - pożyczki mieszkaniowe z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych - kwota 198 935,50 zł - należności z tytułu dochodów budżetowych - kwota : 48 268,74 zł
29	Wartość nominalna z podatkiem Vat w wysokości wymaganej zapłaty tj. z odsetkami

30	Wycenia się na dzień bilansowy stosując art.28 ust.1 pkt 7 ustawy o rach., w kwocie wymaganej do zapłaty z zachowaniem ostrożności.
31	Należności i udzielone pożyczki wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty.
32	Należności krótkoterminowe – to wszystkie należności z tytułu dostaw i usług, niezależnie od terminu spłaty oraz całość lub część należności z innych tytułów niezaliczonych do aktywów finansowych, które są wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Należności krótkoterminowe w bilansie to pożyczki udzielone z ZFŚS z przewidywanym okresem ich spłaty dłuższym niż 12 miesięcy, licząc od dnia bilansowego. Są one wyceniane w bilansie w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności. Kwota wymaganej zapłaty oznacza wartość nominalną powiększoną o ewentualne odsetki, gdy dłużnik nie dokonał spłaty w ustalonym terminie. Ostrożność w wycenie należności oznacza, że jednostka powinna ocenić czy istnieje ryzyko niewpłynięcia części bądź całości środków od dłużników, nie rzadziej niż na dzień bilansowy. Jeśli tak – jednostka powinna utworzyć odpis aktualizujący należności. Zmniejsza on wartość należności w bilansie i jest dla jednostki kosztem
33	Należności krótkoterminowe zaprezentowane w bilansie na 31.12.2019r w wysokości 13.500,00zł - to wartość udzielonych pożyczek z ZFŚS w kwocie wymagającej zapłaty, których termin spłaty przypada na 2020r.
34	Należności wycenia się i ewidencjonuje w księgach rachunkowych według wartości nominalnej; w chwili obecnej występują należności z tytułu przyznanych z ZFŚS zwrotnych pożyczek mieszkaniowych; w jednostce nie występują należności w walucie obcej
35	Należności krótkoterminowe zaprezentowane w bilansie na 31.12.2019r w wysokości to wartość udzielonych pożyczek z ZFŚS w kwocie wymagającej zapłaty.
36	Należności krótkoterminowe to należności, których termin spłaty jest krótszy od 1 roku, od dnia bilansowego. W jednostce to należności z tytułu udzielonych pożyczek z ZFŚS.
37	Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty. Do należności, których termin płatności minął, dolicza się odsetki za zwłokę, które podwyższają wartość należności. W jednostce na dzień bilansowy występują należności z tytułu udzielonych pożyczek pracownikom i byłym pracownikom (emerytom i rencistom) z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Występują również należności z tytułu dostaw i usług - dotyczy to rozliczeń kosztów zakupu energii elektrycznej w związku z ustawową zmianą ceny oraz kosztów dystrybucji energii elektrycznej (korekta zużycia). Należności z tytułu dostaw i usług zostały zinwentaryzowane potwierdzeniami sald uzyskanymi od kontrahentów.
38	Wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty (wartość nominalna powiększona o należne odsetki). Na dzień bilansowy występują z tytułu udzielonych uprawnionym pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS."
39	Należności krótkoternimowe na dzień bilansowy wynoszą 18.800,00 zł, są to pożyczki mieszkaniowe z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych udzielone pracownikom i emerytom.

40	Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Na dzień bilansowy wycenia się je w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności.
----	---

Jednostka nr 5 nie podała informacji dotyczących pozycji 4.7

Nr j.b. z pkt. 3	4.8. KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE
Organ	Środki pieniężne wyceniane są wg wartości nominalnej i obejmują: środki pieniężne budżetu, tj. środki pieniężne na rachunkach bankowych stanowiące „własność budżetu” Województwa Śląskiego oraz dotacje celowe niewykorzystane do końca roku budżetowego, które zostały zwrócone w następnym roku budżetowym, a także pozostałe środki pieniężne czyli środki pieniężne w drodze, tj. kwoty otrzymane przez Województwo Śląskie stanowiące zwroty środków niewykorzystanych na wydatki przez jednostki budżetowe oraz wpływy dochodów budżetowych uzyskane przez jednostki budżetowe, które zostały przekazane w 2019 roku, a objęte są wyciągiem bankowym w roku następnym.
1	Środki pieniężne w banku i kasie są wyceniane według wartości nominalnej.
3	Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Walutę obcą na dzień bilansowy wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta jednostka, lub według kursu waluty wynikającego z obowiązującego jednostkę dokumentu. Krótkoterminowe papiery wartościowe to aktywa finansowe nabyte w celu odsprzedaży lub których termin wykupu jest krótszy od jednego roku od dnia bilansowego (np. akcje obce, obligacje obce, bony skarbowe i inne dłużne papiery wartościowe, m.in. weksle o terminie wykupu powyżej 3 miesięcy, a krótszym od 1 roku). Krótkoterminowe papiery wartościowe wycenia się na dzień bilansowy: - w cenie nabycia
5	Środki pieniężne na rachunkach bankowych 11 957,09zł w tym: na rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych 11 957,09zł.

6	<p>Walory pieniężne wycenia się w wartości nominalnej. Nie rzadziej niż na dzień bilansowy wycenia się wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie:</p> <p>a) kupna lub sprzedaży walut stosowanym przez bank, z którego usług korzysta jednostka – w przypadku operacji sprzedaży lub kupna walut oraz operacji zapłaty należności lub zobowiązań,</p> <p>b) średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień, chyba że w zgłoszeniu celnym lub innym wiążącym jednostkę dokumencie ustalony został inny kurs – w przypadku pozostałych operacji.</p> <p>Jeżeli aktywa i pasywa są wyrażone w walutach, dla których bank, z którego usług korzysta jednostka, lub Narodowy Bank Polski nie ustalają kursu, to kurs tych walut określa się w relacji do wskazanej przez jednostkę waluty odniesienia, której kurs jest ustalany przez Narodowy Bank Polski. Różnice kursowe, dotyczące pozostałych aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych, powstałe na dzień ich wyceny oraz przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych, jak również sprzedaży walut, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach - do kosztu wytworzenia produktów lub ceny nabycia towarów, a także ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych i prawnych.</p>
7	Nie dotyczy
8	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Walutę obcą wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług się korzysta.
9	Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według ich wartości nominalnej
10	W/w dług wartości nominalnej.
11	Krótkoterminowe aktywa finansowe Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Katowicach obejmują środki pieniężne na rachunku bankowym ZFŚS, FGŚP oraz rachunkach do obsługi środków przeznaczonych na wypłaty dotacji oraz rozliczenia beneficjentów EFS.
13	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.
14	Środki na rachunku bankowym oraz gotówkę w kasie ujmuje się w księgach oraz wycenia się na dzień bilansowy według wartości nominalnej.
15	Jednostka wykazała na koniec roku obrotowego stan środków pieniężnych na rachunku zfśś w kwocie 62 676,42 zł (konto 135). Pozostałe rachunki bankowe wykazały stan 0,00 zł.

16	Środki pieniężne w banku i w kasie są wyceniane według wartości nominalnej.
17	Wyceniane są według skorygowanej ceny nabycia. Natomiast przeznaczone do zbycia w terminie trzech miesięcy, w wartości rynkowej lub wartości godziwej.
18	Wycenia się według skorygowanej ceny nabycia, natomiast te, które przeznaczone są do zbycia w terminie 3 miesięcy, w wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej.
19	Nie dotyczy
20	Środki pieniężne na rachunku Funduszu świadczeń Socjalnych na dzień 31.12.2019 r. - 12 058,72 zł.
21	Dotyczą stanu środków na rachunku bankowym funduszu specjalnego- zfsś. Środki zfsś przeznacza się na finansowanie działalności socjalnej na rzecz osób uprawnionych do korzystania z tego funduszu. Niewykorzystane środki w danym roku kalendarzowym przechodzą na rok następny.
22	Środki pieniężne na rachunkach bankowych oraz gotówkę w kasie ujmuje się w księgach oraz wycenia na dzień bilansowy w wartości nominalnej.
23	Stan środków pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się w wartości nominalnej; walutę obcą na dzień bilansowy wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień.
24	Środki pieniężne wycenia się według wartości nominalnej.
25	Ujmuje się na kontach zespołu 1. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się na dzień bilansowy wg wartości nominalnej. Krótkoterminowe papiery wartościowe w jednostce nie występują.
26	Krótkoterminowe aktywa finansowe - Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenione są na dzień bilansowy i wynoszą - 62 738,75 zł, z tego - Konto podstawowe jednostki budżetowej wynosi 1 341,63 zł(odsetki bankowe przekazanie 02.01.2020r. - 1 173,60 zł, środki na wydatki budżetowe przekazanie 02.01.2020r. - 168,03 zł) - Konto środków Wyodrębnionego Rachunku Gromadzenia Dochodów - 14 323,33 zł (niewykorzystane środki przekazano na dochody Urzędu Marszałkowskiego 02.01.2019r. - 14 323,33 zł), - Konto Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych - 47 073,79 zł
27	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wyceniane są według ich wartości nominalnej

28	Wycenia się je według wartości nominalnej. Na dzień 31.12.2019r. wynoszą 65 467,40 zł z tego : stan konta Funduszu Socjalnego - kwota 65 467,40
29	Według wartości nominalnej
30	Wycenia się w wiarygodnie ustalonej wartości godziwej.
31	Środki pieniężne na rachunku bankowym wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej.
32	Krótkoterminowe aktywa finansowe –w jednostce są to aktywa pieniężne (środki pieniężne na rachunku bankowym budżetowym oraz ZFŚS). Środki pieniężne w kasie nie występują z uwagi na brak prowadzenia obrotu gotówkowego. Krótkoterminowe aktywa finansowe wyceniane w bilansie są według wartości nominalnej.
33	Zaprezentowane w bilansie krótkoterminowe aktywa finansowe w wysokości 2.882,04zł to stan środków pieniężnych na 31.12.2019r na rachunku bankowym ZFŚS.
34	Waluta obca nie występuje; środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych dotyczą ZFŚS
35	Zaprezentowane w bilansie krótkoterminowe aktywa finansowe w wysokości 17.071,18zł to stan środków pieniężnych na 31.12.2019r na rachunku bankowym ZFŚS w wysokości 17.021,18zł oraz 50,00zł rachunku jednostki budżetowej.
36	Krótkoterminowe aktywa finansowe to środki pieniężne na rachunku bankowym ZFŚS- saldo rachunku na dzień 31 grudnia.
37	Na krótkoterminowe aktywa finansowe w jednostce składają się przede wszystkim środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych. Na dzień bilansowy są to tylko środki pieniężne zgromadzone na rachunku bankowym Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Wartość środków jest zinwentaryzowana drogą potwierdzenia salda otrzymanego z banku. Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe na dzień bilansowy nie występują.
38	Obejmują stan środków pieniężnych na rachunku bankowym ZFŚS na 31 grudnia
39	Na dzień 31.12.2019r. wynoszą 11.752,14 zł jest to stan konta Funduszu Socjalnego

40	Obejmują stan środków pieniężnych na rachunku bankowym ZFŚS.
----	--

Jednostki nr 2, 4 i 12 nie podały informacji dotyczących pozycji 4.8

Nr j.b. z pkt. 3	4.9 ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE (CZYNNE)
1	Brak
2	W jednostce ze względu na nieistotną wartość oraz powtarzalność nie występują rozliczenia międzyokresowe, nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności.
3	Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów są rozliczane w czasie i powiększają koszty działalności w okresie którego dotyczą.
4	Według zasad określonych przepisami prawa
5	Koszty powtarzalne występujące w Biurze z tego samego tytułu (prenumerata prasy, usługa SELECT, ubezpieczenia majątkowe) przechodzą z roku na rok w zbliżonej wysokości. Nie są więc rozliczane w czasie lecz zwiększają koszty działalności danego roku.
6	Rozliczenia międzyokresowe czynne nie są prowadzone w jednostce ze względu na nieistotność występujących operacji.
7	Nie rozlicza się międzyokresowo finansowanych z góry zakupów i usług, które realizowane będą w czasie, a ich jednostkowa wartość nie przekracza określonej wartości. Ustala się, że wydatki na prenumeratę roczną oraz polisy, zakup rocznej licencji na oprogramowanie antywirusowe, prawo do korzystania z elektronicznych serwisów prawnych, zawarte na przełomie roku, zaliczamy bezpośrednio w koszty działalności okresu, w którym zostały poniesione do wysokości kwoty jednorazowo nie więcej niż: <ul style="list-style-type: none"> - 5.500 zł w przypadku jednej prenumeraty, - 50.000 zł w przypadku jednej polisy ubezpieczeniowej, - 20.000 zł w przypadku rocznego programu antywirusowego lub przedłużenie uprawnień do korzystania z niego, - 8.000 zł w przypadku korzystania z elektronicznych serwisów prawnych.
8	Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów – to koszty już poniesione, lecz dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Wycenia się je według wartości nominalnej.

9	Czynne rozliczenia międzyokresowe dotyczą kosztów przyszłych okresów sprawozdawczych i wycenia się je na dzień bilansowy w wartości nominalnej.
10	Nie występują.
11	Ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostka przyjmuje w zasadach wyceny aktywów i pasywów następujące uproszczenia, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego: – opłacane z góry: prenumeraty, znaczki pocztowe, bilety MPK, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia majątkowe nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, księguje się je natomiast w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione.
13	Koszty i wydatki poniesione w bieżącym okresie sprawozdawczym, a przypadające na przyszłe okresy.
14	Nie stosuje się rozliczenia międzyokresowego kosztów dla czynności okresowo powtarzalnych, systematycznych, gdyż zaniechanie ich rozliczania nie ma istotnego wpływu na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej placówki a także jej wyniku finansowego.
15	Rozliczenia międzyokresowe czynne w kwocie: 13 958,17 zł to koszty zakupu paliwa gazowego w kwocie: 10 555,00 zł oraz koszty zakupu polis ubezpieczeniowych mienia i samochodów w kwocie: 3 403,17 zł obciążający koszty 2020 roku.
16	Jednostka nie stosuje rozliczeń międzyokresowych czynnych kosztów. Powyższe koszty nie mają znaczącego wpływu na rzetelne przedstawienie sytuacji finansowej jednostki oraz nie fałszują one wyniku finansowego.
18	Kierując się zasadą ostrożnej wyceny, odnosi poniesione wydatki w ciężar kosztów w okresie, w którym one powstały.
19	Nie dotyczy
20	Nie dotyczy
21	Kierownik jednostki zgodnie z zasadami rachunkowości postanowił o niestosowaniu rozliczeń międzyokresowych kosztów zakupu. Bezpośrednio w koszty ujmowana jest wartość: ubezpieczeń, prenumeraty wydawnictw naukowych i czasopism odpowiednio na dzień ich zakupu.
22	Nie rozlicza się kosztów w czasie, ze względu na powtarzalność ich występowania w kolejnych latach w kwotach pozwalających na uznanie, że zaniechanie ich rozliczania nie ma istotnego wpływu na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej szkoły oraz wysokość jej wyniku finansowego.

23	Koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej. W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne mają niestotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności.
24	Rozliczenia międzyokresowe czynne obejmują koszty poniesione w 2019 r. a dotyczące przyszłych okresów (koszty ubezpieczenia majątkowego). Wyceniane są według wartości nominalnej.
25	Odstępuje się od rozliczania kosztów w czasie. Zgodnie z zasadą istotności, nie ma to znaczącego wpływu na wynik finansowy.
26	Nie występują
27	Nie dotyczy
28	Kierując się zasadą ostrożnej wyceny, odnosi poniesione wydatki w ciężar kosztów w okresie, w którym one powstały.
29	Nie dotyczy
30	Nie występuje w jednostce
31	W roku obrotowym 2019 nie wystąpiły.
32	Nie występują
33	Na czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów w bilansie na 31.12.2019r w wysokości 34,84zł składają się koszty zakupu usług telekomunikacyjnych w XII.2019r, a przypadające na I.2020r z terminem zapłaty na 03.01.2020r.
34	W jednostce nie występują rozliczenia międzyokresowe kosztów

35	Jednostka nie prowadzi rozliczeń międzyokresowych.
36	W jednostce nie prowadzi się rozliczeń międzyokresowych.
37	Jednostka nie rozlicza kosztów w czasie ze względu na powtarzalność ich występowania w kolejnych latach (dotyczy to ubezpieczenia majątku)
38	Nie rozlicza się kosztów w czasie ze względu na powtarzalność ich występowania w kolejnych latach
39	Szkoła nie prowadzi międzyokresowego rozliczenia kosztów.
40	Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Przedmiotem rozliczeń kosztów czynnych w jednostce są koszty gazu opłacone z góry (faktura zaliczkowa), podatek od nieruchomości, opłata za gospodarowanie odpadami.

Jednostki nr 12 i 17 nie podały informacji dotyczących pozycji 4.9

Nr j.b. z pkt. 3	4.10. FUNDUSZ JEDNOSTKI
1	Fundusz jednostki stanowi równowartość jej aktywów netto. Zmiany w stanie funduszu jednostki są skutkiem zmian zachodzących w zakresie majątku jednostki budżetowej z tytułów określonych w przepisach regulujących zasady gospodarki finansowej jednostki.
3	Fundusz jednostki według: tytułów zwiększeń i zmniejszeń funduszu.
4	Według zasad określonych przepisami prawa
6	Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej.
7	Konto 800 służy do ewidencji równowartości aktywów trwałych i obrotowych jednostki i ich zmian. Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma – jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

8	Ewidencjonuje się równowartości aktywów trwałych i obrotowych oraz ich zmian. Ewidencja szczegółowa do konta zapewnia możliwość ustalenia zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki, wykazywanych w sprawozdaniu finansowym w zestawieniu zmian w funduszu jednostki
9	Fundusz jednostki - wg wartości nominalnej
10	Kapitały- fundusze własne według wartości nominalnej.
11	Fundusz jednostki stanowi równowartość aktywów trwałych i obrotowych jednostki budżetowej. W ramach funduszu jednostki nastąpiły zwiększenia z tytułu zrealizowanych wydatków budżetowych oraz innych zwiększeń dotyczących wyksięgowania przypisów należności dotacji z budżetu krajowego z lat ubiegłych . Natomiast zmniejszenia funduszu nastąpiły na skutek straty za rok ubiegły, zrealizowanych dochodów budżetowych, przekazanych dotacji oraz innych zmniejszeń dotyczących utworzenia przypisu należności do zwrotu dotacji z budżetu krajowego wypłaconej w poprzednich latach budżetowych.
13	Szczegółowa ewidencja na koncie Fundusz jednostki powinna zapewnić możliwość ustalenia zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki
14	Fundusz jednostki jest ewidencjonowany na koncie 800, które odzwierciedla ewidencję równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmiany. Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma zwiększenia.
15	Na zmianę wartości funduszu jednostki miało wpływ przeksięgowanie zrealizowanych wydatków w kwocie: 4 710 440,56 zł i dochodów budżetowych w kwocie: 44 614,28 zł, korekta kosztów wynagrodzenia nauczyciela oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 rok w kwocie: 483,84 zł, oraz przekazanie inwestycji "budowy boiska wielofunkcyjnego" w kwocie 828 628,30 zł.
16	1. W roku obrotowym 2019 stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych, państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017r. poz. 1911) oraz zarządzenia dyrektora MOW w Kuźni Raciborskiej nr 2/2018 z dnia 17 stycznia 2018r. w sprawie planu kont i przyjętej polityki rachunkowości. 2. W jednostce funkcjonują konta: fundusz jednostki i zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.
17	Fundusz jednostki oraz Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
18	- fundusz jednostki - zakładowy fundusz
19	Wyceniany jest na dzień bilansowy, na podstawie zapisów na koncie 800 "Fundusz Jednostki"

20	<p>Fundusz jednostki z BO = 6 438 280,04</p> <p>Fundusz jednostki na BZ = 6 953 574,80</p> <p>zrealizowane wydatki budżetowe + 7 037 024,04</p> <p>zrealizowane płatności ze środków europejskich "Klucz do sukcesu" + 70 818,33</p> <p>strata za rok ubiegły - 6 585 199,07</p> <p>zrealizowane dochody budżetowe -7 048,54</p>
21	Saldo konta, oznacza stan funduszu placówki i pozwala na ustalenie przyczyn stanu zwiększeń i zmniejszeń. Na fundusz składają się zrealizowane wydatki budżetowe przeksięgowane na koniec roku pod datą sprawozdania oraz równowartość dokonanych wydatków na realizację inwestycji. Na fundusz składają się zrealizowane dochody budżetowe przeksięgowanie na koniec roku pod datą sprawozdania oraz przeksięgowanie otrzymanych środków wykorzystanych na inwestycję. Inne zminiejszenia dotyczą wycofania środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji wartość netto (wartość początkowa pomniejszona o umorzenie w 2019r). Na konto funduszu, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego następuje przeksięgowanie straty bilansowej za rok ubiegły.
22	Fundusz jednostki jest ewidencjonowany na koncie 800, które odzwierciedla ewidencję równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian. Na stronie Wn konta ujmuje się pod datą sprawozdania finansowego równowartość zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222, a na stronie Ma równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223.
23	Wg wartości ewidencyjnej
24	Fundusz jednostki stanowi odzwierciedlenie równowartości aktywów trwałych i obrotowych i ich zmian: zwiększeń i zmniejszeń. Wyceniany jest według wartości nominalnej.
25	Ujmuje się na koncie 800 równowartość aktywów trwałych i obrotowych jednostki i ich zmian. Wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej.
26	Fundusz jednostki wynosi 4 233 522,09 zł i stanowi równowartość majątku jednostki oraz występujące w tym zakresie zmiany jak przeksięgowania wyniku finansowego, zrealizowane wydatki i dochody budżetowe oraz rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły
27	Fundusz jednostki jest ewidencjonowany na koncie 800, odpowiada wartości aktywów netto, czyli wartości aktywów pomniejszonej o zobowiązania.
28	Fundusz jednostki stanowi równowartość aktywów trwałych i obrotowych jednostki budżetowej i jej środków specjalnych. Został wykazany w wartości nominalnej.Saldo konta 800 na dzień bilansowy wynosi : 14 510 645,89 zł
30	Stanowi równowartość jej aktywów netto..Zmiany w stanie funduszu jednostki są skutkiem zmian zachodzących w zakresie majątku jednostki budżetowej, z tytułów określonych w przepisach regulujących zasady gospodarki finansowej jednostki.
31	Fundusz jednostki stanowią prawidłowo zaewidencjonowane i sprawdzone operacje gospodarcze ujęte w dzienniku głównym w roku obrotowym 2019.

32	Fundusz jednostki, to równowartość majątku trwałego i obrotowego jednostki, oraz występujących w tym zakresie zmian. Na koniec roku obrotowego służy do przeksięgowania wyniku finansowego, oraz zrealizowanych dochodów i wydatków jednostki. Fundusz jednostki na dzień bilansowy wycenia się według wartości księgowej.
33	Na 31.12.2019r Fundusz jednostki to kwota: 2.403.937,46zł.
34	Fundusz Jednostki tworzony jest z ujemnego wyniku finansowego roku ubiegłego (stratą bilansową) przeksięgowanego z konta 860 - wynik finansowy oraz zrealizowanych dochodów budżetowych
35	Fundusz jednostki to równowartość majątku trwałego i obrotowego oraz występujące w tym zakresie zmiany. Na fundusz jednostki składają się w szczególności zrealizowane dochody i wydatki budżetowe, wynik finansowy netto za rok ubiegły.
36	Fundusz jednostki to równowartość majątku trwałego i obrotowego oraz występujących w tym zakresie zmian. Fundusz jednostki wynika ze zrealizowanych wydatków i dochodów budżetowych oraz wyniku finansowego netto za rok ubiegły.
37	Ewidencję równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian prowadzi się na koncie 800 Fundusz jednostki. Zwiększenia funduszu jednostki to głównie wartość zrealizowanych wydatków budżetowych, natomiast na zmniejszenia funduszu jednostki wpływają strata za rok ubiegły oraz wartość zrealizowanych dochodów budżetowych. W 2019 w zwiększeniach i zmniejszeniach funduszu jednostki zaangażowane były dotacje i środki na inwestycje w związku z zakupem środka trwałego.
38	<p>Służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego oraz występujących w tym zakresie zmian.</p> <p>Zwiększenie funduszu następuje z tytułu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przeksięgowania dodatniego wyniku finansowego za rok ubiegły - przeksięgowania zrealizowanych w roku wydatków budżetowych - ujęcia wartości netto nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych od innych jednostek budżetowych - darowizn w wartości wynikającej z wyceny . <p>Zmniejszenie funduszu następuje z tytułu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przeksięgowania ujemnego wyniku finansowego za rok ubiegły - przeksięgowania osiągniętych w roku dochodów budżetowych - ujęcia wartości nieumorzonych przekazanych nieodpłatnie środków trwałych.
39	Saldo konta 800 na dzień bilansowy wynosi 4.224.138,30 zł. Z dniem przejścia szkoły w Rybniku zaksięgowano wartość netto budynku i gruntu. Na koniec roku przeksięgowano zrealizowane wydatki budżetowe z konta 223 oraz zrealizowane dochody budżetowe z konta 222.

40	<p>Służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego oraz występujących w tym zakresie zmian.</p> <p>Zwiększenie funduszu następuje z tytułu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przeksięgowania dodatniego wyniku finansowego za rok ubiegły - przeksięgowania zrealizowanych w roku wydatków budżetowych - ujęcia wartości netto nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych od innych jednostek budżetowych - darowizn w wartości wynikającej z wyceny - równowartości wydatków budżetowych na sfinansowanie własnych inwestycji, zakupu środków trwałych. <p>Zmniejszenie funduszu następuje z tytułu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przeksięgowania ujemnego wyniku finansowego za rok ubiegły - przeksięgowania osiągniętych w roku dochodów budżetowych - ujęcia wartości nieumorzonych przekazanych nieodpłatnie środków trwałych - przeksięgowania środków budżetowych wydatkowanych na sfinansowanie inwestycji własnych.
----	--

Jednostki nr 2, 5, 12 i 29 nie podały informacji dotyczących pozycji 4.10

Nr j.b. z pkt. 3	4.11. WYNIK FINANSOWY NETTO
1	<p>Wynik finansowy netto jest dodatni z powodu ujęcia dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego, które nie są ujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych i wpływają bezpośrednio na rachunek budżetu województwa, takie jak:</p> <ul style="list-style-type: none"> - subwencje, dotacje celowe z budżetu państwa, - udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych, - dotacje celowe z funduszy celowych, - dotacje celowe na zadania realizowane przez Urząd Marszałkowski na podstawie zawartych porozumień, <p>a które zgodnie z przepisami prawa stanowią przychody Urzędu Marszałkowskiego.</p>
3	<p>Wynik finansowy Beskidzkiego Biura Geodezji i Terenów Rolnych w Żywcu ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 "Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy".</p> <p>Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.</p> <p>Wynik finansowy netto składa się z:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wyniku z pozostałej działalności operacyjnej, - wyniku z operacji finansowych, - wyniku z operacji nadzwyczajnych.
4	Według zasad określonych przepisami prawa
7	Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.
8	<p>Wynik finansowy netto składa się z:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wyniku ze sprzedaży, - wyniku z pozostałej działalności operacyjnej, - wyniku z operacji finansowych,

9	Wynik finansowy prezentowany w wariancie porównawczym.
10	Wynik finansowy obliczany przez porównanie przychodów i kosztów. Przychody i koszty ujmowane są zgodnie z zasadą memoriałową.
11	<p>Do ustalania wyniku finansowego jednostki służy konto 860.</p> <p>W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę:</p> <ul style="list-style-type: none"> • poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem 400 i 401,402,403,404,405,409; • zmniejszeń stanu rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490; • kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761; • obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego, w korespondencji z kontem 870. <p>Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę:</p> <ul style="list-style-type: none"> • uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7; • zwiększeń stanu rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490; • dotacji otrzymanych na finansowanie działalności podstawowej, w korespondencji z kontem 740; <p>Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn - stratę netto, saldo Ma - zysk netto. Saldo przenoszone jest w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, na konto 800.</p>
13	Konto Wynik finansowy służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki. Na koniec roku na stronę Wn tego konta przenoszone są koszty poniesione przez jednostkę a na stronę Ma przychody uzyskane przez jednostkę. Saldo konta Wn oznacza stratę, a saldo Ma oznacza zysk netto.
14	Wynik finansowy ustalany jest na koniec roku obrotowego na koncie 860, gdzie saldo Wn oznacza stratę netto, a saldo Ma - zysk netto. W roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego saldo przenoszone jest na konto 800.
15	W roku obrotowym jednostka zanotowała stratę.
16	<p>1. W roku obrotowym 2019 stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych, państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017r. poz. 1911) oraz zarządzenia dyrektora MOW w Kuźni Raciborskiej nr 2/2018 z dnia 17 stycznia 2018r. w sprawie planu kont i przyjętej polityki rachunkowości.</p> <p>2. Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat.</p>
17	Wynik finansowy jednostki ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest według rodzajów kosztów z zastosowaniem klasyfikacji budżetowej wydatków.

18	Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.
19	Jest różnicą pomiędzy przychodami a kosztami za rok obrotowy i rozliczany jest zgodnie z zasadą finansowania brutto, obejmuje saldo konta 860, które w następnym roku obrotowym jest przeksięgowane na fundusz jednostki
20	Koszty działalności operacyjnej = - 7 207 791,41 (w tym : budżet -7 064 586,37; WRGD - 48 077,21; Klucz do sukcesu - 70 905,51; Amortyzacja -24 222,32) Przychody z tyt. dochodów budżetowych + 7 048,54 Inne przychody operacyjne t.j WRGD + 48 073,63 Strata netto na BZ - 7 152 665,66 Odsetki od rachunku bankowego WRGD + 3,58
21	Placówka ustala wynik finansowy wariantem porównawczym. Saldo wyniku finansowego wyraża na koniec roku obrotowego saldem Wn - strata (netto) i jest przenoszona w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, na fundusz placówki.
22	Ustalany jest na koniec roku obrotowego na koncie 860, gdzie saldo Wn oznacza stratę netto a saldo Ma zysk netto. W roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, saldo przenoszone jest na konto 800. Ustalenie wyniku finansowego wynika z zasady budżetowania brutto, oznaczającej przekazywanie do budżetu wszystkich wpływów z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych oraz pokrywanie wszystkich wydatków środkami otrzymanymi z budżetu. Wysokość poniesionych kosztów powoduje zatem powstanie ujemnego wyniku finansowego na koncie 860.
23	Wynik finansowy jednostki ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 "Wynik finansowy". Na wynik finansowy netto zgodnie z rachunkiem zysków i strat składa się: wynik ze sprzedaży, wynik z działalności operacyjnej i gospodarczej, wynik brutto, obowiązkowa wpłata do budżetu nadwyżki środków obrotowych dochodów własnych.
24	Wynik finansowy ustalany jest metodą porównawczą.
25	Ujmuje się na koncie 860. Ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat. Jest to różnica między przychodami a kosztami za rok obrotowy. Wycenia się na dzień bilansowy po przeksięgowaniu kosztów, przychodów, obowiązkowych zwiększeń i zmniejszeń.
26	Wynik Finansowy netto wynosi - 3 887 491,82 zł i stanowi przeksięgowania zrealizowanych przychodów i kosztów oraz przeksięgowanie nadwyżki niewydatkowanych środków z WRGD za rok bilansowy
27	Wynik finansowy netto ewidencjonowany jest na koncie 860, zgodny z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat.

28	<p>Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „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 zgodnie z rachunkiem zysków i strat składa się:</p> <ul style="list-style-type: none"> -zysk (strata) z działalności podstawowej , - zysk (strata) z działalności operacyjnej , - zysk (strata) z działalności gospodarczej , - wynik brutto. <p>Saldo konta 860 wynosi -14 741 473,81 zł. Na koniec roku przeksięgowano koszty z kont zespołu 4, oraz przychody z kont zespołu 7.</p>
29	Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat
30	Jest rezultatem prowadzonej przez jednostkę działalności w danym okresie. Ustalając go , zestawia się ze sobą przychody i koszty, uwzględniając podstawowe zasady rachunkowości tj.: zasadę memriału, współmierności, ostrożnej wyceny i zakazu kompensaty. Składa się on z kilku wyników częściowych: działalności podstawowej, pozostałej działalności operacyjnej, operacji finansowych.
31	Wynik finansowy to różnica pomiędzy przychodami a kosztami w roku obrotowym 2019.
32	W jednostce wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.
33	Wynik finansowy netto na 31.12.2019r to kwota: - 2.561.025,32zł.
34	Wynik Finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunkuzysku i strat na koncie 860 - wynik finansowy
35	Wynik finansowy netto jednostki składa się w z przychodów z tytułu dochodów budżetowych (w szczególności z tytułu wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacenia podatku dochodowego) oraz kosztów działalności operacyjnej.
36	Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysku i strat. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole "4" tj. według rodzajów kosztów w podziale klasyfikacji budżetowej wydatków i dochodów budżetowych.
37	Wynik finansowy netto ustalany jest w wariantie porównawczym zgodnie z Rozporządzeniem w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla jednostek budżetowych. Do ustalania wyniku finansowego służy konto 860. W jednostce nie występują podatki i inne obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy, w związku z tym wynik finansowy netto jest zgodny w wyniku finansowym brutto.
38	<p>Ustalany jest metodą porównawczą poprzez przeksięgowanie przychodów i kosztów na koniec roku obrotowego.</p> <p>Obrazuje działania gospodarcze za dany rok.</p> <p>Jest łącznikiem między bilansem a rachunkiem zysków i strat.</p>

39	Saldo konta 860 wynosi -2.830.831,22 zł. Na na koniec roku przesięgowano koszty z kont zespołu 4, oraz przychody z kont zespołu 7.
40	Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 "Wynik finansowy"

Jednostki nr 2, 5, 6 i 12 nie podały informacji dotyczących pozycji 4.11

Nr j.b. z pkt. 3	4.12. ODPISY Z WYNIKU FINANSOWEGO
1	Brak
5	Nie dotyczy
7	Nie dotyczy
8	Nie występuje w jednostce
9	Nie występują
10	Nie występują.
11	Nie dotyczy.
14	Nie dotyczy
15	Nie dotyczy

16	Pozycja nie występuje w jednostce.
19	Nie dotyczy
20	Nie dotyczy
21	Nie występują
22	Dotyczy równowartości pozostałości środków finansowych na wydzielonym rachunku gromadzenia dochodów. Na dzień 31.12.2019r konto WRGD wynosiło 0,00 zł.
23	Nie dotyczy
24	Nie dotyczy
25	Nie dotyczy
26	Nie występują
27	Nie dotyczy
28	Jednostka nie dokonała odpisów z wyniku finansowego.
30	Nie występuje w jednostkach oświatowych

31	W roku obrotowym 2019 nie wystąpiły.
32	Nie występują
33	Na 31.12.2019r nie występują.
34	Nie występują
35	Na 31.12.2019r nie występują.
36	Nie występują w jednostce.
37	Nie występują
38	Nie występują
39	Szkoła nie dokonuje odpisów z wyniku finansowego.
40	Nie występują

Jednostki nr 2, 3, 4, 6, 12, 13, 17, 18 i 29 nie podały informacji dotyczących pozycji 4.12

Nr j.b. z pkt. 3	4.13. FUNDUSZ MIENIA ZLIKWIDOWANYCH JEDNOSTEK
1	Brak

5	Nie dotyczy
7	Nie dotyczy
8	Nie występuje w jednostce
9	Nie występują
10	Nie występuje.
11	Nie dotyczy.
14	Nie dotyczy
15	Nie dotyczy
16	Pozycja nie występuje w jednostce.
18	Brak
19	Nie dotyczy
20	Nie dotyczy

21	Nie występują
22	Nie występuje
23	Nie dotyczy
24	Nie dotyczy
25	Nie dotyczy
26	Nie występują
27	Nie dotyczy
28	Nie występuje
29	Nie dotyczy
30	Nie występuje w jednostkach oświatowych
31	W roku obrotowym 2019 nie występuje.
32	Nie występują

33	Na 31.12.2019r nie występuje.
34	Nie występują
35	Na 31.12.2019r nie występuje.
36	Nie występuje w jednostce.
37	Nie występuje
38	Nie występują
39	Nie przejęto funduszy zlikwidowanych jednostek.
40	Nie występuje

Jednostki nr 2, 3, 4, 6, 12, 13 i 17 nie podały informacji dotyczących pozycji 4.13

Nr j.b. z pkt. 3	4.14. FUNDUSZE PLACÓWEK
1	Brak
5	Nie dotyczy
7	Nie dotyczy

8	Nie dotyczy
9	Nie występują
10	Nie występują.
11	Nie dotyczy.
14	Nie dotyczy
15	Nie dotyczy
16	Pozycja nie występuje w jednostce.
18	Fundusze własne, Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
19	Nie dotyczy
20	Nie dotyczy
21	Nie występują
22	Nie występują

23	Nie dotyczy
24	Nie dotyczy
25	Nie dotyczy
26	Nie występują
27	Nie dotyczy
28	Nie występuje
29	Nie dotyczy
30	Nie występuje w jednostce
31	W roku obrotowym 2019 nie występują.
32	Nie występują
33	Na 31.12.2019r nie występuje.
34	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

35	Na 31.12.2019r nie występuje.
36	Nie występują w jednostce.
37	Nie występują
38	Nie występują
39	Jednostka nie posiada funduszy
40	Nie występują

Jednostki nr 2, 3, 4, 6, 12, 13 i 17 nie podały informacji dotyczących pozycji 4.14

Nr j.b. z pkt. 3	4.15. PAŃSTWOWE FUNDUSZE CELOWE
1	Brak
5	Nie dotyczy
7	Nie dotyczy
8	Nie dotyczy
9	Nie występują
10	Nie dotyczy.
11	Ewidencja zwiększeń i zmniejszeń funduszu celowego prowadzona jest na koncie 853. W ramach tej pozycji przedstawiony został stan funduszu celowego Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.
14	Nie dotyczy
15	Nie dotyczy
16	Pozycja nie występuje w jednostce.
18	Brak
19	Nie dotyczy
20	Nie dotyczy

21	Nie występują
22	Nie występują
23	Nie dotyczy
24	Nie dotyczy
25	Nie dotyczy
27	Nie dotyczy
28	Nie występuje
29	Nie dotyczy
30	Nie występuje w jednostce
31	W roku obrotowym 2019 nie występują.
32	Nie występują
33	Na 31.12.2019r nie występują.

34	Nie występują
35	Na 31.12.2019r nie występują.
36	Nie występują w jednostce.
37	Nie występują
38	Nie występują
39	Jednostka nie korzystała z funduszy celowych
40	Nie występują

Jednostki nr 2, 3, 4, 6, 12, 13, 17 i 26 nie podały informacji dotyczących pozycji 4.15

Nr j.b. z pkt. 3	4.16. ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE
1	Do zobowiązań długoterminowych zaliczone zostały zabezpieczenia należytego wykonania umów, których termin zwrotu przekracza okres 12 miesięcy licząc od dnia bilansowego.
5	Nie występują
7	Nie dotyczy
8	Nie występują w jednostce

9	Nie występują
10	Nie występują.
11	Nie dotyczy.
14	Nie dotyczy
15	W roku obrotowym nie wystąpiły w jednostce zobowiązania długoterminowe.
16	Pozycja nie występuje w jednostce.
18	W kwocie wymagającej zapłaty
19	Nie dotyczy
20	Nie dotyczy
21	Nie występują
22	Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty tzn. łącznie z odsetkami z tytułu opóźnienia w zapłacie. Na dzień bilansowy zobowiązania długoterminowe nie występują.
23	Zobowiązania długoterminowe w jednostce nie występują

24	Nie dotyczy
25	Nie dotyczy
26	Nie występują
27	Nie dotyczy
28	W kwocie wymagającej zapłaty .Nie wykazano w bilansie zobowiązań długoterminowych. Placówka nie zaciągnęła takich zobowiązań.
29	Wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty
30	Nie występuje w jednostce
31	W roku obrotowym 2019 nie występują.
32	Nie występują
33	Na 31.12.2019r nie występują.
34	Nie występują
35	Na 31.12.2019r nie występują.

36	Nie występują w jednostce.
37	Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, tzn. łącznie z odsetkami z tytułu opóźnienia w zapłacie, które stanowią dla jednostki koszty finansowe. Na dzień bilansowy zobowiązania długoterminowe nie występują.
38	Wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, tj. łącznie z odsetkami z tytułu opóźnienia w zapłacie, które stanowią koszty finansowe. Na dzień bilansowy w naszej jednostce nie występują
39	Szkoła nie posiada zobowiązań długoterminowych
40	Nie występują

Jednostki nr 2, 3, 4, 6, 12, 13 i 17 nie podały informacji dotyczących pozycji 4.16

Nr j.b. z pkt. 3	4.17. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE
1	Do zobowiązań krótkoterminowych zalicza się te zobowiązania, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy licząc od dnia bilansowego. Składają się na nie między innymi zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, tj. dodatkowego wynagrodzenia rocznego (tzw. „13-tki”) wraz z pochodnymi, zobowiązania z tytułu dostaw i usług, pobrane i nierozliczone środki na wydatki oraz nie przekazane dochody na rachunek budżetu, które wpłynęły w ostatnim dniu roku budżetowego, jak również sumy obce (depozyty, zabezpieczenia wykonania umów). Ujęto tu również środki wypłacone w 2019 roku z budżetu środków europejskich, które nie zostały jeszcze rozliczone we wnioskach beneficjentów o płatność.
2	Mając na uwadze terminy przekazywania sprawozdań budżetowych do jednostki nadrzędnej, przyjmuje się ogólną zasadę, że zobowiązania za dany miesiąc sprawozdawczy, które wpłyną do Działu FK do 3-go dnia miesiąca następującego po miesiącu sprawozdawczym ujmowane są w danym miesiącu sprawozdawczym, z tym że: a) zobowiązania dotyczące danego roku obrotowego księgowane są zgodnie z zasadą memoriału, b) zobowiązania z tytułu dostaw i usług, w przypadku faktury (rachunku), która obejmuje koszty na przełomie okresu, ze względu na niską istotność, ujmuje się w całości pod datą wystawienia wskazaną na fakturze (rachunku).
3	Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów

4	Według zasad określonych przepisami prawa
6	Na dzień powstania zobowiązań, zgodnie z art.28 ust.11 pkt.2 ustawy o rachunkowości, ujmuje się w księgach w wartości nominalnej. Nie rzadziej niż na dzień bilansowy na podstawie postanowienia art.28 ust.1 pkt.8 ustawy o rachunkowości zobowiązania wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty, z tym że odsetki ujmuje się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału.
7	Ewidencja szczegółowa do konta 201 zapewnia możliwość ustalenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.
8	Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.
9	Zobowiązania krótkoterminowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty (wynikającej z dokumentów źródłowych). Występujące w Jednostce dotyczą w szczególności zobowiązań: z tytułu dostaw towarów i usług, podatku docodowego od osób fizycznych, składek ZUS, kaucji zwrotnych na lokale mieszkalne i użytkowe.
10	Wycena zobowiązań na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.
11	Zobowiązania krótkoterminowe obejmują ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także całość lub tę część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Na zobowiązania krótkoterminowe składają się m.in. zobowiązania z tytułu faktur które wpłynęły do jednostki w 2020 roku a dotyczą kosztów roku poprzedniego , dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2019 rok, zwrotów i rozliczeń w ramach projektów EFS oraz stan Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (saldo konta 851).
13	Zobowiązania krótkoterminowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty czyli do kwoty głównej doliczane są odsetki za zwłokę.
14	Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami z tytułu opóźnienia w zapłacie.
15	W roku obrotowym wystąpiły w jednostce zobowiązania krótkoterminowe z tytułu: dostaw i usług (konto 201-01) z terminem płatności na rok 2020 w kwocie 11 003,59 zł, ubezpieczeń i innych świadczeń (konto 229) ZUS z dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2019 rok w kwocie 48 143,19 zł, wynagrodzeń (konto 231) z dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2019 rok w kwocie 232 392,93 zł. Nie wystąpiły zobowiązania wobec budżetów (konto 225).

16	Do zobowiązań krótkoterminowych zalicza się te zobowiązania, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy licząc od dnia bilansowego. Składają się na nie między innymi zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, tj. dodatkowego wynagrodzenia rocznego (tzw. „13-tki”) wraz z pochodnymi, zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz nie przekazane dochody na rachunek budżetu, które wpłynęły w ostatnim dniu roku budżetowego lub na początku roku następnego a dotyczą danego roku obrotowego, jak również sumy obce (depozyty, zabezpieczenia wykonania umów).
18	W kwocie wymagającej zapłaty
19	Wyceniane są na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.
20	1/ Zobowiązania z tyt. dostaw i usług : wywóz nieczystości Filia Pszczyna , faktura wystawiona w dniu 31.12.2019 z terminem płatności 20.01.2020 r. - 42,12 2/ Zobowiązania z tyt. dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2019 wraz z pochodnymi w wysokości 407 121,16 3/ Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych - 46 934,72
21	Zobowiązania wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty tj.wartość brutto. Wykazane wielkości w bilansie za 2019r w pozycji zobowiązania z tytułu dostaw i usług dotyczą zakupu energii elektrycznej za miesiąc grudzień 2019r. Faktura wpłynęła do placówki 13 stycznia 2020r. z terminem płatności 23 stycznia 2020r. Natomiast zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń oraz z tytułu wynagrodzeń dotyczą naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2019r.
22	Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty tzn. łącznie z odsetkami z tytułu opóźnienia w zapłacie
23	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, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmowane są w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.
24	Zobowiązania krótkoterminowe wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty.
25	Ujmuje się na kontach zespołu 2. Zobowiązania o terminie zapłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagalnej zapłaty zgodnie z zasadą istotności.

26	<p>Zobowiązania krótkoterminowe wynoszą 329 601,07 zł to : Zobowiązania z tytułu dostaw i usług od dostawców o terminie zapłaty krótszym niż rok o wartości nominalnej i na dzień bilansowy i wynoszą 3 853,82 zł z tego:</p> <p>418,20 zł – T-Mobile Polska S.A. faktura nr 700010640120 – opłaty za rozmowy telefony komórkowe</p> <p>73,80 zł – T-Mobile Polska S.A. faktura nr 700138990120 – opłaty za rozmowy telefony komórkowe</p> <p>100,91 zł – Eden Springs Sp. z o.o. faktura nr 31/09747824 – woda dla uczestników kursów i szkoleń</p> <p>1 996,71 zł – ENEA S.A. faktura nr P/23324437/0001/20 – energia elektryczna</p> <p>1 264,20 zł – POCZTA POLSKA S.A. faktura nr F20115P1219SFAKAMD – usługi pocztowe</p> <p>Zobowiązania wobec budżetów - podatek dochodowy od umów zlecenie - 1 346,00 zł,</p> <p>Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń - 36 966,85 zł -Składki na ZUS i Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2019r.</p> <p>Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń - 204 663,15 zł - dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2019r. ,</p> <p>Rozliczenie z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych - 15 664,96 zł z tego:</p> <p>- 14 323,33 zł niewykorzystane środki wyodrębnionego Rachunku gromadzenia dochodów przekazane na dochody Urzędu Marszałkowskiego 02.01.2020r., 168,03 zł zwrot niewykorzystanych środków budżetowych przekazanych do Urzędu Marszałkowskiego 02.01.2020 oraz 1 173,60 zł - odsetki bankowe za IV kwartał przekazanie na dochody Urzędu Marszałkowskiego 02.01.2020,</p> <p>Fundusze specjalne - Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych - 67 106,29 zł</p>
27	Zobowiązania ewidencjonowane są na koncie 201. Wycena w kwocie wymaganej zapłaty.
28	<p>W kwocie wymagającej zapłaty .Zobowiązania krótkoterminowe wynoszą 1 147 768,44, są to zobowiązania z tytułu dostaw i usług tj.za zużycie energii cieplnej,elektrycznej,gazu,wody ,dystrybucję energii elektrycznej,usł.telekomunikacyjne,odprow.ścieków w kwocie 15 057,16 zł, zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych w kwocie 139 790,00 zł, zobowiązania z tytułu wynagrodzeń tj. 13 pensji w kwocie 728 510,77zł, pozostałe zobowiązania tj.nadpłaty z tytułu dochodów budżetowych w kwocie 7,61 zł , Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w kwocie 264 402,90 zł</p>
30	Wykazuje się w kwocie wymagającej zapłaty
31	Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty. Są to zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, ubezpieczeń oraz wobec budżetu - dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2019r.
32	<p>To ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także całość lub część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.Wycenia się je na dzień bilansowy</p> <p>W kwocie wymagalnej zapłaty.</p>
33	<p>Na wartość zobowiązań krótkoterminowych zaprezentowanych w bilansie na 31.12.2019r w wysokości 185.879,74zł składają się : zobowiązania z tytułu wypłaty dodatkowego rocznego wynagrodzenia tzw. 13 pensji w kwocie: 132.058,37zł brutto oraz 22.700,82zł tytułem składek na ubezpieczenia społeczne w części pracodawcy i składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Osób Niepełnosprawnych w wysokości: 2.273,67zł (wypłacone w II.2020r). 89,84zł to wartość zobowiązań z tytułu dostaw i usług wobec Orange Polska SA z Warszawy i Firmy „4NET” S.C. z Orzesza za zakupiony w I.20r internet, a przypadający na XII.19r oraz przypadające na I.20r usługi telekomunikacyjne, a zakupione w XII.19r. 28.757,04zł to stan ZFŚS na 31.12.2019r</p>

34	Dotyczą zobowiązań wobec budżetów (dodatkowe wynagrodzenie roczne, podatek VAT należny do zapłaty w roku następnym), zobowiązań z tytułu ubezpieczeń (dodatkowe wynagrodzenie roczne) i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń (dodatkowe wynagrodzenie roczne)
35	Na wartość zobowiązań krótkoterminowych zaprezentowanych w bilansie na 31.12.2019r składają się : zobowiązania z tytułu wypłaty dodatkowego rocznego wynagrodzenia tzw. 13 pensji oraz składek na ubezpieczenia społeczne w części pracodawcy i składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Osób Niepełnosprawnych z przedmiotowego tytułu. Na pozostałe zobowiązania składa się równowartość niezwróconych dysponentowi wyższego stopnia niewykorzystanych do końca roku środków budżetowych.
36	Zobowiązania krótkoterminowe to ogół zobowiązań na dzień bilansowy, wykazuje się je w kwocie wymagającej do zapłaty. Wartości te stanowią zobowiązania z tytułu wynagrodzeń(DWR) oraz składek ZUS, jak również zobowiązania z tytułu dostaw i usług. To wszystkie zobowiązania, których termin zapadalności jest krótszy niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.
37	Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, tzn. łącznie z odsetkami z tytułu opóźnienia w zapłacie, które stanowią dla jednostki koszty finansowe. W jednostce występują zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług oraz zobowiązania wynikające z naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych z tego tytułu (czyli z tytułu wynagrodzeń, z tytułu ubezpieczeń społecznych oraz wobec budżetów).
38	Na dzień bilansowy obejmują zobowiązania wobec: - kontrahentów z tytułu dostaw i usług - pracowników z tytułu wynagrodzeń ("trzynastka") - budżetu (zaliczka na podatek od osób fizycznych) - ZUS (składki emerytalno-rentowe, F-sz Pracy) Wykazywane są w kwocie wymaganej zapłaty. Ewidencja prowadzona jest wg kontrahentów i klasyfikacji budżetowej wydatków.
39	Zobowiązania krótkoterminowe wynoszą 204.264,96 zł, są to zobowiązania dot. naliczenie 13 pensji w kwocie 146.234,53 zł, naliczenie składek ZUS od 13 pensji w kwocie 27.478,29 zł oraz zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w kwocie 30.552,14 zł
40	Zaliczamy do nich zobowiązania z tytułu: dostaw i usług, wobec budżetów, ubezpieczeń i innych świadczeń, wynagrodzeń oraz fundusz ZFŚS.

Jednostki nr 5, 12, 17 i 29 nie podały informacji dotyczących pozycji 4.17

Nr j.b. z pkt. 3	4.18. REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA
1	Zgodnie z § 14 Rozporządzenia 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. z 2017 r., poz. 1911 z późn.zm.) jednostki budżetowe nie mają obowiązku tworzenia rezerw na przyszłe świadczenia pracownicze. Przyznawane są one zgodnie z Kodeksem Pracy, a ich wypłata nie wpływa w istotny sposób na wynik finansowy.

5	Nie występują
7	Rezerwy tworzy się na: Pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, a w szczególności na straty z transakcji gospodarczych w toku, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, operacji kredytowych, skutków toczącego się postępowania sądowego (art. 35d ustawy o rachunkowości).
8	Nie występują w jednostce
9	Nie występują
10	Nie występują.
11	W jednostce nie tworzy się rezerw na zobowiązania.
14	Nie dotyczy
15	W roku obrotowym jednostka nie utworzyła rezerw na zobowiązania.
16	Zgodnie z § 9a rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...) (Dz. U. z 2017 r., poz. 760) jednostki budżetowe nie mają obowiązku tworzenia rezerw na przyszłe świadczenia pracownicze. Przyznawane są one zgodnie z Kodeksem Pracy, a ich wypłata nie wpływa w istotny sposób na wynik finansowy.
18	Brak
19	Nie dotyczy
20	Nie dotyczy

21	Nie występują
22	Nie występują
23	Nie tworzy się w jednostce rezerwy na zobowiązania.
24	Jednostka nie tworzy rezerw na zobowiązania.
25	Nie dotyczy
26	Nie występują
27	Nie dotyczy
28	Nie występują
29	Nie dotyczy
30	Nie występuje w jednostce
31	W roku obrotowym 2019 nie występują.
32	Nie występują

33	Na 31.12.2019r nie występują.
34	W jednostce nie występują tytuły do tworzenia rezerw na przyszłe zobowiązania
35	Na 31.12.2019r nie występują.
36	Nie występują w jednostce.
37	Nie występują
38	Nie występują
39	Nie utworzono rezerw na zobowiązania
40	Nie występują

Jednostki nr 2, 3, 4, 6, 12, 13 i 17 nie podały informacji dotyczących pozycji 4.18

Nr j.b. z pkt. 3	4.19. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE
Organ	Rozliczenia międzyokresowe to otrzymane w grudniu dochody z tytułu części subwencji oświatowej należnej za styczeń następnego roku.
1	Przychody zaliczone do przyszłych okresów.
3	Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów są rozliczane w czasie i powiększają koszty działalności w okresie którego dotyczą.

4	Według zasad określonych przepisami prawa
5	Nie występują
6	Rozliczenia międzyokresowe obejmują zarachowanie przychodów przyszłych okresów do przychodów danego okresu.
7	Rezygnuje się z rozliczeń międzyokresowych kosztów, nieistotnych, co do wielkości wyniku oraz kosztów występujących z tego samego tytułu i przechodzących z roku na rok w zbliżonej wysokości.
8	Konto 640 służy do ewidencji kosztów przyszłych okresów (rozliczenia czynne) oraz rezerw na wydatki przyszłych okresów (rozliczenia bierne). W jednostce w tej pozycji występują głównie ubezpieczenia majątkowe.
9	Nie występują
10	Przekazane w latach ubiegłych przez jednostkę nadrzędną materiały do produkcji oraz przyjęte do ewidencji magazynowej Wojewódzkiego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej części komputerowe po uznanej reklamacji.
11	Rozliczenia międzyokresowe dotyczą zasądzonych kosztów zastępstwa procesowego należnych od pracodawców z tyt. wypłaconych świadczeń wynikających z ustawy o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy.
13	Koszty i wydatki poniesione w bieżącym okresie sprawozdawczym, a przypadające na przyszłe okresy.
14	Nie dotyczy
15	W roku obrotowym jednostka nie miała rozliczeń międzyokresowych
16	Pozycja nie występuje w jednostce.

18	Rezygnacja z rozliczania kosztów w czasie
19	Nie dotyczy
20	Nie dotyczy
21	Nie występują
22	Nie stosuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów zakupu majątku obrotowego i usług, dla czynności powtarzalnych, systematycznych. Jednostka może stosować uproszczenia w ramach przyjętych zasad rachunkowości, jeżeli nie wywiera to istotnie ujemnego wpływu na sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.
23	Rozliczenia międzyokresowe bierne w jednostce nie występują.
24	Jednostka nie dokonuje rozliczeń międzyokresowych biernych.
25	Nie dotyczy
26	Nie występują
27	Nie dotyczy
28	Nie występują
29	Nie dotyczy

30	Nie występuje w jednostce
31	W roku obrotowym 2019 nie występują.
32	Nie występują
33	Na 31.12.2019r nie występują.
34	Nie występują
35	Na 31.12.2019r nie występują.
36	Nie występują w jednostce.
37	Nie stosuje się biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów i rozliczeń międzyokresowych przychodów
38	Nie występują
39	Szkoła nie prowadzi rozliczeń międzyokresowych.
40	Rozliczenia międzyokresowe bierne nie występują.

Jednostki nr 2, 12 i 17 nie podały informacji dotyczących pozycji 4.19

Nr j.b. z pkt. 3	4.20. KOSZTY - EWIDENCJA I ROZLICZANIE
---------------------	--

1	Ewidencja prowadzona jest na kontach Zespołu 4 według rodzaju kosztów i w podziałkach klasyfikacji budżetowej.
3	Ewidencja kosztów prowadzona jest w układzie rodzajowym na kontach zespołu 4 ze szczegółowością według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków umożliwiającą grupowanie kosztów w przekrojach wymaganych w planowaniu finansowym oraz pozwalającą na sporządzenie sprawozdań.
4	Według zasad określonych przepisami prawa
6	Koszty ujmowane są na kontach zespołu 4 – "Koszty wg rodzajów i ich rozliczenie". Zasady rozliczania zgodnie u UoR.
7	Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w: - zespole 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” 400 (amortyzacja), 401(zużycie materiałów i energii), 402 (usługi obce), 403 (podatki i opłaty), 404 (wynagrodzenia), 405 (ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia), 409 (pozostałe koszty rodzajowe), 490 (rozliczenie kosztów). Ewidencja kosztów działalności i przychodów prowadzona jest zgodnie z zasadą memoriału.
8	Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. wg rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.
9	Koszty ewidencjonuje się na kontach zespołu 4 "Koszty wg rodzajów i ich rozliczenie". Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej oraz w grupach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzanie sprawozdań budżetowych, finansowych i innych. Równolegle, koszty księgowane są na kontach zespołu "5" wg miejsc powstania. Pozostałe koszty operacyjne oraz koszty finansowe Jednostka ewidencjonuje na kontach zespołu "7".
10	W WODGiK ewidencja kosztów jest prowadzona według rodzajów na kontach zespołu „4" w układzie syntetycznym. Koszty rodzajowe nie podlegają rozliczeniu na kontach zespołu „5" według miejsca powstawania, za miejsce powstawania kosztów uznaje się rozdziały klasyfikacji budżetowej. Do kont syntetycznych prowadzi się ewidencję analityczną wg klasyfikacji budżetowej i pozycji występujących w planie finansowym WODGiK. Koszty dotyczące roku poprzedniego księguje się do miesiąca, którego dotyczą do rocznego zamknięcia ksiąg.

11	<p>Koszty ewidencjonowane są na kontach:</p> <p>400 - Amortyzacja</p> <p>401 - Zużycie materiałów i energii</p> <p>402 - Usługi obce</p> <p>403 - Podatki i opłaty</p> <p>404 - Wynagrodzenia</p> <p>405 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia</p> <p>409 - Pozostałe koszty rodzajowe</p> <p>751 - Koszty finansowe</p> <p>761 - Pozostałe koszty operacyjne</p> <p>Saldo powyższych kont przenosi się na dzień bilansowy na konto 860.</p>
13	<p>Koszty według rodzajów i ich rozliczanie służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczanie(konta zespołu 4). Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich poniesienia niezależnie od terminu ich zapłaty. Zmniejszenia uprzednio zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących koszty.</p>
14	<p>Zakupione materiały przeznaczone na bieżącą działalność (np. środki czystości, materiały biurowe, druki) są bezpośrednio po zakupie zaliczane w ciężar właściwego konta kosztów i przekazane do zużycia. Pozostałe środki trwałe, których wartość według ceny nabycia jest niższa niż 400 zł. księguje się w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione. Koszty grupowane są w układzie rodzajowym co przekłada się na sporządzenie Rachunku Zysków i Strat w wariantcie porównawczym.</p>
15	<p>W roku obrotowym jednostka prowadziła koszty na kontach zespołu 4. Koszty finansowe w kwocie 7 627,53 (konto 751) to koszty z tytułu utworzenia odpisu aktualizującego należności z tytułu wyżywienia wychowanków w kwocie: 3 599,28 zł, koszty należności umorzonych z tytułu wyżywienia wychowanków w kwocie: 3 254,86 zł oraz koszty zwrotu należności z tytułu cofniętego pozwu (należność główna i odsetki) w kwocie: 773,39 zł. Pozostałe koszty operacyjne w kwocie 401,16 zł (konto 761), to koszty zwrotu należności z tytułu cofniętego pozwu (sądowe i komornicze) w kwocie: 401,16 zł. Salda w/w kont przeksięgowano w końcu roku na wynik finansowy.</p>
16	<ol style="list-style-type: none"> 1. W roku obrotowym 2019 stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych, państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017r. poz. 1911) oraz zarządzenia dyrektora MOW w Kuźni Raciborskiej nr 2/2018 z dnia 17 stycznia 2018r. w sprawie planu kont i przyjętej polityki rachunkowości. 2. Jednostka stosuje ewidencję kosztów operacyjnych w układzie rodzajowym, na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”. 3. Jednostka nie stosuje rozliczeń międzyokresowych kosztów. 4. Ewidencję szczegółową do kont kosztów prowadzi się według podziałek z poszczególnymi paragrafami klasyfikacji budżetowej klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę. 5. Jednostka realizuje koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne.

17	Ewidencję szczegółową do kont kosztów rodzajowych zespołu 4 prowadzi się według klasyfikacji planu finansowego oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę
18	Ewidencję szczegółową do kont zespołu 4 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.
19	Ewidencjonuje się zgodnie z zasadą memoriału, w dniu wpłynięcia dowodu księgowego na dziennik podawczy
20	Koszty ewidencjonuje się na kontach kosztów, zgodnych z planem kont, podzielonych wg § § klasyfikacji budżetowej w momencie wydania do użytku zakupionych materiałów i opłaconych usług w oparciu o otrzymane faktury w korespondencji z kontami 201, 234, 310. Koszty wynagrodzeń, ubezpieczeń i innych świadczeń pracowniczych ewidencjonuje się w oparciu o sporządzone w programie Vulcan listy płac. Są to przeważnie koszty bezpośrednie zaliczane na podstawie dokumentów źródłowych. Koszty amortyzacji liczy się na koniec każdego roku budżetowego wg ustalonego % rocznego. W bieżącym roku koszty przedstawiają się następująco. W bieżącym roku koszty przedstawiają się następująco; zużycie materiałów i energii -613 051,39, usługi obce; -676 006,87, wynagrodzenia - 4 630 623,67, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników -1 253 946,71; pozostałe koszty rodzajowy - 9 940,45; amortyzacja - 24 222,32. Łączne koszty działalności operacyjnej - 7 207 791,41
21	Koszty rodzajowe placówki podlegają ewidencji tylko na kontach zespołu 4 "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie". Koszty rodzajowe ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty. Zgodnie z przyjętym planem kont i klasyfikacją budżetową. Wielkości kosztów rodzajowych przenoszone są w końcu roku na wynik finansowy.
22	Koszty grupowane są w układzie rodzajowym co przekłada się na sporządzenie rachunku zysków i strat w wariantie porównawczym, zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową i zasadą memoriału.
23	Ewidencja kosztów działalności podstawowej jednostki prowadzona jest w zespole 4 kont jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków. Momentem zaliczenia w koszty jest data rejestracji wpływu dokumentu księgowego do placówki. Wpływ dokumentów do placówki po dniu bilansowym danego roku obrotowego powoduje zaliczenie w koszty roku obrotowego, którego dotyczą.
24	Koszty ewidencjonowane są w układzie rodzajowym, na kontach zespołu 4, z pominięciem zespołu 5. Poniesione koszty ujmuje się w księgach w momencie ich powstania, niezależnie od terminu zapłaty.

25	<p>Koszty ujmuje się na kontach zespołu "4"</p> <p>Ujmuje się wszystkie koszty danego okresu sprawozdawczego wynikające z zaistniałych zdarzeń gospodarczych w oparciu o przedłożone do ostatniego dnia danego miesiąca dowody księgowe. Dowody księgowe przedłożone w następnym miesiącu nie ujmuje się w ewidencji kosztów danego miesiąca. Dowody te ujmowane są w księgach rachunkowych w miesiącu ich dostarczenia. Zgodnie z zasadą istotności powyższy zapis nie ma znaczącego wpływu na wynik finansowy. Zasada ta nie dotyczy miesiąca grudnia. Do ksiąg rachunkowych danego roku obrotowego zgodnie z zasadą memoriału określaną w art.6 ust.1 ustawy o rachunkowości ujmowane są wszystkie dowody księgowe obciążające dany rok obrotowy dostarczone w terminie umożliwiającym sporządzenie sprawozdań.</p> <p>Materiały biurowe, środki czystości i paliwo przekazuje się do użytku (w koszty) w momencie zakupu. Zgodnie z zasadą istotności nie ma to znaczącego wpływu na wynik finansowy.</p>
26	<p>Koszty zrealizowane w 2019 r. ewidencjonowane na kontach zespołu 4 wynoszą 4 787 798,14 zł z tego :</p> <ul style="list-style-type: none"> - 400-Amortyzacja środków trwałych - 43 410,70 zł - 401-Zużycie materiałów i energii - 448 286,68 zł - 402-Uслуги obce - 383 651,38 zł - 403 -Podatki i opłaty - 46 038,32 zł - 404 -Wynagrodzenia - 3 138 443,27 zł - 405 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników - 702 321,23 zł <p>z tego:</p> <ul style="list-style-type: none"> - koszty od jednostek powiązanych : 760,00 zł - pozostałe: 701 561,23 zł <ul style="list-style-type: none"> - 409 - Pozostałe koszty rodzajowe - 22 096,56 zł - 405 - Inne świadczenia finansowane z budżetu - zapomogi zdrowotne dla emerytów - 3 550,00 zł
27	<p>Koszty rodzajowe ewidencjonowane są na kotach zespołu 4, koszty finansowe ewidencjonowane są na koncie 751, pozostałe koszty operacyjne ewidencjonowane są na koncie 761. Na koniec roku obrotowego w/w koszty przenoszone są na stronę Wn konta 860 i nie wykazują salda.</p>
28	<p>Ewidencję szczegółową do kont zespołu 4 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.Koszty za 2019 rok wyniosły 14 913 657,65 zł . Natomiast do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością służy konto 761" Pozostałe koszty operacyjne" .W 2019 roku koszty te wynosiły 510,00 zł</p>
29	<p>Ewidencja kosztów prowadzona jest na zespole 4 kont tj. na kontach kosztów rodzajowych</p>
30	<p>Ewidencja prowadzona jest w zespole "4" kont, tj. według rodzaju kosztów i w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków</p>
31	<p>W jednostce stosuje się następujące zasady ewidencji i rozliczania kosztów: ponoszone koszty ujmuje się tylko na kontach zespołu 4 "Koszty wg rodzajów i ich rozliczenie"</p>

32	Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w układzie rodzajowym na kontach w zespole 4. Koszty niebędące kosztami danego okresu sprawozdawczego ujmowane są jako koszty rozliczane w czasie (Wn 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” Ma 490 „Rozliczenie kosztów”). Do kont zespołu 4* prowadzi się szczegółową ewidencję pomocniczą według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków umożliwiającą grupowanie kosztów w przekrojach wymaganych w planowaniu finansowym oraz pozwalającą na sporządzenie sprawozdań finansowych, budżetowych. W trakcie roku obrotowego do danego miesiąca zalicza się wszystkie dokumenty obce, które wpłynęły do ostatniego dnia danego m-ca, z wyjątkiem grudnia. W tym m-cu ujmuje się wszystkie dokumenty, które wpłynęły do dnia 31 stycznia a dotyczy kosztów roku poprzedniego.
33	Jednostka ponoszone koszty działalności podstawowej ewidencjonuje wyłącznie na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”, a na koniec roku obrotowego przenosi salda poszczególnych kont kosztów na „Wynik finansowy” tj. konto 860.
34	Ponoszone koszty ujmowane są na kontach zespołu 4 - koszty według rodzajów i ich rozliczenie, równocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków
35	Koszty prowadzone są w układzie rodzajowym. Za podstawę dokonywania odpisów amortyzacyjnych, umorzeniowych środków trwałych stosuje się zasady określone w ustawie od osób prawnych, a dla składników służących procesowi dydaktyczno-wychowawczemu stosuje jednorazową amortyzację przez wpisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Jednostka ponoszone koszty działalności podstawowej ewidencjonuje wyłącznie na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”, a na koniec roku obrotowego przenosi salda poszczególnych kont kosztów na „Wynik finansowy” tj. konto 860.
36	Ewidencja prowadzona jest w zespole "4" wg. rodzaju kosztów i w podziale klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków. Podstawą odpisów amortyzacyjnych środków trwałych są zapisy ustawy o rachunkowości i przepisy prawa podatkowego od osób prawnych. Dla składników majątku służących procesowi dydaktyczno-wychowawczemu stosuje się jednorazową amortyzację poprzez ewidencję w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania.
37	Jednostka prowadzi ewidencję kosztów tylko na kontach zespołu 4, w układzie rodzajowym. Dodatkowo klasyfikuje koszty zgodnie z klasyfikacją wydatków budżetowych. Podatek Vat nie podlegający odliczeniu zalicza się do kosztu usługi czy towaru. Koszty ujmowane są w księgach rachunkowych zgodnie z zasadą memoriałową. W koszty odpisuje się wartości materiałów na dzień ich zakupu. Na dzień bilansowy wycenia się wartość nieużytych materiałów na podstawie spisu z natury i koryguje się odpowiednie koszty o wartość rzeczywistego ich stanu. Dotyczy to materiałów znajdujących się w podręcznych magazynkach t.j. środki czystości i materiały biurowe. Salda kont, na których ewidencjonuje się koszty przenosi się na koniec roku obrotowego na wynik finansowy.
38	Ewidencja prowadzona jest w układzie rodzajowym na kontach zespołu 4 według klasyfikacji budżetowej wydatków, co przekłada się na porównawczy wariant ustalania wyniku finansowego. W księgach rachunkowych ujmowane są zgodnie z zasadą memoriałową. Zmniejszenia uprzednio zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących. Na koniec roku obrotowego salda kont zespołu 4 przeksięgowywane są na wynik finansowy.
39	Ewidencję kosztów prowadzimy na kontach zespołu "4", na koniec roku obrotowego saldo przeksięgowuje się na konto 860. Koszty za 2019 rok wyniosły 2.838.354,54 zł

40	Ewidencję kosztów prowadzi się w układzie rodzajowym na kontach zespołu "4". Przy księgowaniu zmniejszeń uprzednio ujętych kosztów nie obowiązuje zasada "czystości obrotów" co oznacza, że księguje się je na kontach zespołu "4" rodzajowo po stronie Ma.
----	---

Jednostki nr 2, 5 i 12 nie podały informacji dotyczących pozycji 4.20

Nr j.b. z pkt. 3	4.21. PRZYCHODY - EWIDENCJA I ROZLICZANIE
1	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz stosownie do potrzeb planowania, sprawozdawczości i kontroli.
3	Przychody netto z tytułu sprzedaży ewidencjonowane są na koncie 700 na podstawie wystawionych faktur. Przychody z tytułu dochodów budżetu należne na podstawie ustaw ewidencjonowane są na koncie 720.
4	Według zasad określonych przepisami prawa
6	Przychody są ujmowane na kontach zespołu "7" - "Przychody i koszty ich uzyskania". Zasady rozliczania zgodnie u UoR.
7	Ewidencja przychodów prowadzona jest na kontach: 720, 750 i 760. Ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki ujmuje się na koncie 720. Ewidencja szczegółowa zapewnia wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego. Ewidencja kosztów działalności i przychodów prowadzona jest zgodnie z zasadą memoriału.
8	Podstawowym kontem służącym do ewidencji przychodów osiąganych z tytułu statutowej działalności jest konto 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”
9	Przychody z tytułu dochodów budżetowych ewidencjonuje się na kontach zespołu "7". Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej oraz uwzględnienia miejsce ich powstania.
10	Przychody (opłaty) uzyskane z tytułu udostępniania materiałów z zasobu oraz za wykonywanie czynności o których mowa w art.40b ust. 1 ustawy prawo geodezyjne i kartograficzne są dochodem własnym budżetu Województwa Śląskiego. Ewidencja w/w opłat prowadzona jest na kontach zespołu : „2” rozrachunki z tytułu dochodów budżetowych, rozliczenie dochodów budżetowych i zespołu „ 7” przychody z tytułu dochodów budżetowych. Opłaty są o charakterze publiczno-prawnym.

11	Przychody ewidencjonowane są na kontach: 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych 750 - Przychody finansowe 760 - Pozostałe przychody operacyjne Saldo powyższych kont przenosi się na dzień bilansowy na konto 860.
13	Przychody z tytułu dochodów budżetowych - zasady ewidencji : na stronie Wn ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych na stronie Ma konta ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta powinna zapewnić wyodrębnienie z tytułu dochodów wg pozycji planu finansowego. Na koniec roku saldo konta przenosi się na konto Wynik Finansowy.
14	Ewidencja przychodów prowadzona jest chronologicznie na kontach zespołu "7". Rozliczenie przychodów dokonywane jest na koniec roku budżetowego w korespondencji z kontem 860 co powoduje zmniejszenie straty finansowej.
15	W roku obrotowym jednostka prowadziła przychody na kontach zespołu 7. Przychody finansowe w kwocie 3 142,31 zł (konto 750) to przychody z tytułu naliczenia odsetek ustawowych od należności z tytułu wyżywienia wychowanków w kwocie: 2 866,76 zł oraz przychody z tytułu rozwiązania odpisu aktualizującego należności z tytułu wyżywienia wychowanków w kwocie: 275,55 zł. Pozostałe przychody operacyjne w kwocie 500,00 zł (konto 760) to przychody z tytułu darowizny na otwarcie boiska wielofunkcyjnego na wydzielonym rachunku gromadzenia dochodów. Salda w/w kont przeksięgowano w końcu roku na wynik finansowy. W roku obrotowym jednostka uzyskała przychody na wydzielonym rachunku gromadzenia dochodów w kwocie: 1 012,00 zł (konto 700), w tym: w par. 0610 na kwotę: 104,00 zł za duplikaty świadectw, par. 0690 na kwotę 18,00 zł za duplikaty legitymacji, par. 0970 na kwotę 890,00 zł za wyżywienie uczestników imprez kulturalno-sportowych. W roku obrotowym jednostka uzyskała przychody na rachunku budżetowym w kwocie 46 907,88 zł (konto 720), w tym: w par. 0630 na kwotę: 250,00 zł tytułem zwrotu kosztów sądowych, w par. 0640 na kwotę: 796,96 zł tytułem zwrotu kosztów komorniczych, w par. 0690 na kwotę: 45 061,92 zł tytułem opłat za wyżywienie wychowanków, w par. 0970 na kwotę: 799,00 zł tytułem wynagrodzenia płatnika z pdof.
16	1. W roku obrotowym 2019 stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych, państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017r. poz. 1911) oraz zarządzenia dyrektora MOW w Kuźni Raciborskiej nr 2/2018 z dnia 17 stycznia 2018r. w sprawie planu kont i przyjętej polityki rachunkowości. 2. Ewidencję szczegółową przychodów prowadzi się według podziałek z poszczególnymi paragrafami klasyfikacji budżetowej klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.
18	Konta zespołu 7 służą do ewidencji operacji związanych z działalnością podstawową oraz w ramach rachunku dochodów samorządowej jednostki budżetowej przychodów wydzielonego rachunku - RDSJB. Przychodów i kosztów finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych .
19	Ewidencjonuje się zgodnie z zasadą memoriału, w dniu wpłynięcia środków na rachunek bankowy

20	Przychody w Wydzielonym Rachunku Gromadzenia Dochodów stanowią w przeważającej mierze przychody gotówkowe za karty czytelnika, kary za nieterminowe zwroty materiałów bibliotecznych, opłaty za usługi ksero własnych materiałów bibliotecznych oraz darowizny od czytelników. Przychody ewidencjonuje się w 17 punktach świadczenia usłu i są wpłacane do kasy tut. biblioteki oraz odprowadzane na konto WRGD. Przychody finansowe stanowią odsetki od konta WRGD. Zgromadzone środki są przeznaczone głównie na zakupy zbiorów bibliotecznych i inne niezbędne opłaty. Wykorzystywane są zgodnie z planem WRGD i stanowią koszty działalności operacyjnej. Inne przychody operacyjne wyniosły 48 073,63 ; a przychody finansowe t.j. odsetki od rachunku bankowego WRGD -3,58. Przychody z tyt. dochodów budżetowych w bieżącym roku przedstawiają się następująco: wpływy ze sprzedaży składników majątkowych - 118,40; Pozostałe odsetki od rachunku bankowego - 2648,03; wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych - 3152,15; wpływy z różnych dochodów t.j. wynagrodzenie płatnika składek -1 129,96. Łączna kwota przychodów z tyt. dochodów budżetowych wyniosła 7 048,54.
21	Przychody z tytułu prowadzenia działalności ewidencjonowane są na następujących kontach: - 720, przychody z podstawowej działalności placówki- zajęcia dydaktyczne, - 700, przychody ze sprzedaży wydawnictw astronomicznych, - 760, pozostałe przychody operacyjne dotyczą wynagrodzenia płatnika z tytułu terminowego odprowadzania pod.doch oraz wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego, najmu pomieszczeń i sprzedaży zlikwidowanego wyposażenia, - 750, przychody finansowe dotyczą odsetek należnych i uzyskanych z tytułu zwłoki w zapłacie. Wielkości przychodów przenoszone są w końcu roku na wynik finansowy.
22	Przychody ewidencjonowane są na kontach zespołu 7 w wartościach netto. Placówka uzyskuje dochody przede wszystkim ze sprzedaży usług szkoleniowych, wynajmu powierzchni użytkowych oraz pobieranego wynagrodzenia od terminowego przekazywania podatku dochodowego od osób fizycznych.
23	Przychody dochodów budżetowych jednostki związane są z podstawową działalnością, natomiast pozostałe przychody operacyjne niezwiązane są bezpośrednio ze zwykłą działalnością placówki.
24	Przychody z tytułu dochodów budżetowych obejmują przychody związane ze statutową działalnością. Pozostałe przychody operacyjne stanowią przychody niezwiązane bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.
25	Przychody ujmuje się na kontach zespołu "7" Ujmuje się wszystkie przychody danego okresu sprawozdawczego wynikające z zaistniałych zdarzeń gospodarczych.

26	<p>1.Przychody zrealizowane w 2019 r. ewidencjonowane na kontach zespołu 7 wynoszą 910 054,02 zł w tym : Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług w ramach działalności, z której środki finansowe gromadzone są na wydzielonym rachunku dochodów zgodnie z art.223 uofp , ewidencjonowane na koncie 700 wynoszą 826 372,20 zł. z tego: przychody od jednostek powiązanych : 87 869,60 zł, pozostałe przychody : 738 502,60 zł</p> <p>Przychody tytułu dochodów budżetowych ewidencjonowane na koncie 720 to zrealizowane i przekazane do Urzędu Marszałkowskiego – jednostki powiązanej dochody netto 83 681,82 zł</p> <p>2.Inne przychody operacyjne ewidencjonowane na koncie 760 wynoszą 3 095,87 zł z tego - duplikaty świadectw - 350,10 zł, przychód z tytułu korekty współczynnika podatku VAT - 1 365,77 zł, przychód z tytułu Faktury korygującej VAT 1 380,00 zł</p> <p>3.Przychody finansowe ewidencjonowane na koncie 751 wynoszą 1 479,76 zł z tego: odsetki bankowe - 1 472,71zł odsetki ustawowe - 7,05 zł</p>
27	<p>Na koncie 700 ewidencjonowane są przychody z tyt. sprzedaży usług(szkolenia,najem), na koncie 720 ujmują się przychody z tytułu dochodów budżetowych, konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych, konto 760 przeznaczone jest do ewidencji pozostałych przychodów operacyjnych.Na koniec roku obrotowego w/w przychody przenoszone są na stronę Ma konta 860 i nie wykazują salda.</p>
28	<p>Konta zespołu 7 służą do ewidencji operacji związanych z działalnością podstawową oraz w ramach rachunku dochodów samorządowej jednostki budżetowej przychodów wydzielonego rachunku ,przychodów i kosztów finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych .Konto 720- przychód związany z podstawową działalnością placówki księgowane są tu : opłaty za wyżywienie wychowanków,opłaty za duplikaty dokumentów (legitymacje,świadectwa) ,wpływy z Okręgowej Komisji Egzaminacyjnej dotyczące częściowego zwrotu kosztów materiałów zakupionych do egzaminów zawodowych, konto 750- wpłaty za odsetki od nieterminowych zapłat, konto 760- pozostałe przychody operacyjne nie związane z działalnością szkoły księgowane są tu : wpłaty za najem pomieszczeń i samochodu ,opłaty za wyżywienie personelu,usługi krótkotrwałego noclegowania,wpływy z organizacji imprez o charakterze oświatowym ,sportowym,wpływy z rozliczeń /zwrotów z lat ubiegłych,odszkodowania , wynagrodzenie należne płatnikowi za terminowe zapłaty. Na koniec roku obrotowego saldo konta 720,760,750 przenosi się na konto 860. Przychody za 2019 rok wyniosły 172 693,84</p>
29	<p>Ewidencja przychodów prowadzona jest na kontach zespołu 7</p>
30	<p>Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według pozycji planu finansowego oraz stosowanie do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości</p>
31	<p>Wpływy z tytułu terminowego odprowadzania podatku dochodowego (0,3%) ujmowane są na kontach "222" i "750". Inne przychody nie występują.</p>
32	<p>Przychody w jednostce związane z działalnością podstawową ewidencjonuje się na kontach zespołu 7*. W jednostce są to głównie przychody z tytułu dochodów budżetowych, oraz pozostałe przychody operacyjne. W jednostce wszystkie przychody ewidencjonuje się według pozycji planu finansowego, t.j z zastosowaniem klasyfikacji budżetowej dochodów.</p>

33	Jednostka pozyskuje przychody wyłącznie z tytułu wynagrodzenia za terminową zapłatę podatku dochodowego od osób fizycznych i wypłat zasiłków z ubezpieczeń społecznych, które ewidencjonuje na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”. Na koniec roku obrotowego saldo konta przenosi na konto 860 „Wynik finansowy”.
34	Przychody dotyczą prowizji za terminowe odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych, przyjęcie książek do biblioteki (darowizna)
35	Jednostka pozyskuje przychody z tytułu wynagrodzenia za terminową zapłatę podatku dochodowego od osób fizycznych i wypłat zasiłków z ubezpieczeń społecznych, które ewidencjonuje na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”. Na koniec roku obrotowego saldo kta przenosi na konto 860 „Wynik finansowy”.
36	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg. pozycji planu finansowego oraz dostosowana do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości. Przychody stanowią kwoty odprowadzonego wynagrodzenia płatnika oraz opłaty za duplikaty świadectw i legitymacji szkolnych, ewidencja ta zawiera również kwoty pozyskiwane za żywienie uczniów.
37	Przychody ewidencjonuje się na kontach zespołu 7 w wartościach netto. W jednostce występują głównie przychody z tytułu dochodów budżetowych (m.in. z tytułu wydawania duplikatów dokumentów oraz zwrotu z Okręgowej Komisji Egzaminacyjnej w Jaworznie za materiały wykorzystane do przeprowadzenia części praktycznej egzaminu zawodowego), przychody finansowe (odsetki za nieterminowe regulowanie należności) oraz pozostałe przychody operacyjne (m.in. przychody z najmu, dzierżawy i udostępniania pomieszczeń szkoły, otrzymane darowizny w postaci rzeczowej, wynagrodzenie płatnika z tytułu terminowego odprowadzenia podatku i rozliczania świadczeń chorobowych, wpływy za organizację wyborów).
38	Przychody ewidencjonowane są na kontach zespołu 7 w wartościach netto według klasyfikacji budżetowej dochodów. Na koncie "Przychody z tytułu dochodów budżetowych", księgujemy: - opłaty za duplikaty świadectw, dyplomów, legitymacji, zwrot kosztów przygotowania zewnętrznych egzaminów zawodowych oraz zwroty składek ZUS za lata ubiegłe. Na koncie "Pozostałe przychody operacyjne" księgujemy: - wartość netto wpływów z najmu powierzchni - prowizje dla płatników ZUS i US
39	Ewidencję przychodów prowadzimy na kontach zespołu "7", na koniec roku obrotowego saldo przeksięgowauje się na konto 860. Przychody za 2019 rok wyniosły 7.523,32 zł,

40	<p>Przychody ewidencjonowane są na kontach zespołu "7" w wartościach netto według klasyfikacji budżetowej dochodów. Na koncie "Przychody ze sprzedaży" księgujemy:</p> <ul style="list-style-type: none"> - opłaty za duplikaty świadectw, dyplomów, legitymacji, - zwrot za materiały zużyte do wykonywania protez dentystycznych w ramach praktycznej nauki zawodu, - opłaty za udział w konferencji. <p>Na koncie "Przychody z tytułu dochodów budżetowych" księgujemy:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zwrot składek ZUS za lata ubiegłe, - zwroty wydatków budżetowych lat ubiegłych. <p>Na koncie "Pozostałe przychody operacyjne" księgujemy:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wartość netto wpływów z najmu pomieszczenia i dzierżawy części działki, - wynagrodzenie płatnika podatku dochodowego i składek ZUS, - otrzymane nieodpłatnie z tytułu darowizny pozostałe środki trwałe, zbiory biblioteczne, - sprzedaż złomu, makulatury po likwidacji składników majątkowych. <p>Na koncie "Przychody finansowe" księgujemy:</p> <ul style="list-style-type: none"> - odsetki za zwłokę w zapłacie należności.
----	--

Jednostki nr 2, 5, 12 i 17 nie podały informacji dotyczących pozycji 4.21

4.22	NALEŻNOŚCI I ROZLICZENIA
Organ	<p>Należności wyceniane są wg wartości nominalnej ustalonej przy ich powstaniu. Na dzień bilansowy należności wykazywane są w wartości skorygowanej o odpisy aktualizujące ich wartość. Na należności wątpliwe, tj. wymagalne raty udzielonych pożyczek, dokonano odpisów aktualizujących w ciężar wyniku na pozostałych operacjach niekasowych w wysokości 100% wartości wymagalnych rat, tj. w kwocie 4.026.000,00 zł.</p> <p>W grupie tej wyróżniono: należności finansowe, należności od budżetów oraz pozostałe należności i rozliczenia.</p> <p>Należności finansowe stanowią udzielone przez Województwo Śląskie pożyczki krótkoterminowe z terminem wymagalności do 12 miesięcy od dnia bilansowego oraz długoterminowe z terminem wymagalności powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego.</p> <p>Należności od budżetów stanowią dochody Województwa Śląskiego z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych pobrane przez urzędy skarbowe w grudniu 2019 r., a odprowadzone na rachunek budżetu w styczniu następnego roku oraz dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych za grudzień 2019 r. nieprzekazane do końca roku przez Ministerstwo Finansów.</p> <p>Pozostałe należności i rozliczenia to stan zrealizowanych dochodów budżetowych uzyskanych przez jednostki budżetowe i wykazanych w ich okresowych sprawozdaniach, lecz nie przekazanych na rachunek budżetu Województwa Śląskiego do końca 2019 r. oraz stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz nie wykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych do końca 2019 r.</p>

4.23	ZOBOWIĄZANIA
------	---------------------

Organ	<p>Zobowiązania finansowe wyceniane są według skorygowanej ceny nabycia. Wyniku przeszacowania nie ujęto w księgach rachunkowych gdyż skorygowana łączna kwota zobowiązań finansowych nie przekracza progu istotności.</p> <p>Pozostałe zobowiązania wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty.</p> <p>W grupie tej wyróżniono: zobowiązania finansowe, zobowiązania wobec budżetów oraz pozostałe zobowiązania.</p> <p>Zobowiązania finansowe stanowią zaciągnięte kredyty na finansowanie wydatków majątkowych, wynikające z konieczności pokrycia deficytu budżetu, które dzielimy na krótkoterminowe, tj. wymagalne w terminie 12 miesięcy od dnia bilansowego oraz długoterminowe, tj. wymagalne w terminie powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego.</p> <p>Zobowiązania wobec budżetów to zobowiązania z tytułu niewykorzystanych do końca roku dotacji celowych podlegających zwrotowi.</p> <p>Pozostałe zobowiązania to omyłkowe uznania rachunków bankowych, tj. kwoty przebrane na niewłaściwy rachunek na bankowy przez jednostki budżetowe w dniu 31.12.2019 r.</p>
-------	---

4.24	AKTYWA NETTO BUDŻETU
Organ	<p>Aktywa netto budżetu to część pasywów, która równa jest różnicy aktywów ogółem i wszystkich zobowiązań budżetu. Pozycja ta obejmuje: wynik wykonania budżetu, wynik na operacjach niekasowych oraz skumulowany wynik budżetu.</p> <p>Wynik wykonania budżetu stanowi nadwyżkę za 2019 rok.</p> <p>Wynik na operacjach niekasowych to odpisy z tytułu utraty wartości należności dotyczących udzielonych pożyczek samodzielnym publicznym zakładom opieki zdrowotnej oraz zmniejszenie odpisu w związku z umorzeniem wymagalnych rat udzielonych pożyczek. Rezerwa na niewygasające wydatki stanowi wysokość wydatków niewykonanych, zatwierdzonych do realizacji w latach następnych. Jest ona tworzona do czasu zrealizowania lub wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.</p> <p>Skumulowany wynik budżetu stanowi niedobory budżetu z lat ubiegłych.</p>

Nr j.b. z pkt. 3	5. INNE INFORMACJE
Organ	Wartość udzielonych poręczeń wyniosła 931.944,98 zł.
1	Brak
8	Brak
11	Nie dotyczy.
14	Tworzony jest fundusz specjalny - Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

15	Nie dotyczy
20	Nie dotyczy
22	Fundusze specjalne obejmują Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. Środki pieniężne na rachunku ZFŚS na dzień 31.12.2019r : 61771,70 zł.
23	Jednostka posiada zobowiązanie - sumę obcą, która stanowi kwotę zabezpieczenia należytego wykonania umowy na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi i gwarancji za wady wykonania umowy remontu dachu.
25	Nie dotyczy
26	Brak informacji mających istotny wpływ na sprawozdanie finansowe jednostki
33	Zgodnie z usytawą o rachunkowości inwentaryzację składników majątkowych w jednostce przeprowadzono w 2018r.
35	Przeprowadzono inwentaryzację zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości.
37	Fundusz Specjalny w szkole to Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, na który na dzień bilansowy składają się środki zgromadzone na rachunku bankowym oraz należności z tytułu udzielonych pożyczek.
38	Nie występują
40	Nie występują

II. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA - ŁĄCZNE

1.1	ZMIANY RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH) I WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH									
Lp.	Wyszczególnienie	RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE								WNiP
		Grunty (w tym stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	Rzeczowe aktywa trwałe, razem	Wartości niematerialne i prawne, razem
a)	Wartość brutto środków trwałych/wartości niematerialnych i prawnych - stan na początek roku	1 154 379 958,89	2 228 693 247,12	77 859 395,26	461 057 389,27	25 331 550,00	133 463 001,51	0,00	4 080 784 542,05	29 655 929,27
b)	zwiększenia, z tytułu:	109 619 518,48	136 021 417,81	3 661 679,26	69 224 130,77	1 482 741,26	326 918 639,38	0,00	646 928 126,96	1 985 499,08
-	przyjęcia ze środków trwałych w budowie	0,00	86 356 825,70	126 105,01	173 847,20	97 868,65	0,00	0,00	86 754 646,56	0,00
-	zakup gotowych środków trwałych/wartości niematerialnych i prawnych	329 432,80	33 751,20	3 393 471,92	68 887 801,07	1 144 825,81	391 602,65	0,00	74 180 885,45	1 045 447,47
-	przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	6 660,45	99 300,00	980,00	0,00	0,00	106 940,45	38 911,05
-	używane na postawie umów leasingu finansowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-	aktualizacja wartości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-	inne	109 290 085,68	49 630 840,91	135 441,88	63 182,50	239 066,80	326 527 036,73	0,00	485 885 654,50	901 140,56
c)	zmniejszenia, z tytułu:	24 940 276,03	2 042 644,17	910 587,16	39 977 445,73	105 177,70	195 816 849,63	0,00	263 792 980,42	167 552,20
-	sprzedaż	51 440,28	118 183,39	18 436,14	264 298,43	0,00	0,00	0,00	452 358,24	0,00
-	likwidacja	10 134 415,00	62 334,10	666 078,22	59 847,30	83 383,74	310 664,00	0,00	11 316 722,36	0,00
-	przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	980,00	0,00	6 660,45	81 569 177,70	0,00	81 576 818,15	0,00
-	aktualizacja wartości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-	inne	14 754 420,75	1 862 126,68	225 092,80	39 653 300,00	15 133,51	113 937 007,93	0,00	170 447 081,67	167 552,20
d)	wartość brutto środków trwałych/wartości niematerialnych i prawnych na koniec roku	1 239 059 201,34	2 362 672 020,76	80 610 487,36	490 304 074,31	26 709 113,56	264 564 791,26	0,00	4 463 919 688,59	31 473 876,15
e)	Umorzenie - stan na początek roku	59 786,51	517 641 639,63	48 214 199,36	328 102 768,76	22 440 768,48	x	x	916 459 162,74	28 772 943,13
f)	Zwiększenie umorzenia za okres, z tytułu:	19 460,00	99 093 443,59	5 906 638,94	25 051 092,80	1 648 248,22	x	x	131 718 883,55	1 361 933,74
-	amortyzacji	19 460,00	87 693 731,99	5 260 993,80	24 951 792,80	854 266,33	x	x	118 780 244,92	718 491,55
-	umorzenia 100%	0,00	0,00	504 808,28	99 300,00	545 391,39	x	x	1 149 499,67	90 590,58
-	aktualizacja wartości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	x	0,00	0,00
-	przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	5 328,36	0,00	2 520,00	x	x	0,00	38 911,05
-	inne	0,00	11 399 711,60	135 508,50	0,00	246 070,50	x	x	11 781 290,60	513 940,56
g)	Zmniejszenie umorzenia za okres, z tytułu:	0,00	244 893,67	891 517,62	38 714 834,48	105 385,61	x	x	39 956 631,38	167 552,20
-	sprzedaż	0,00	41 368,89	18 023,46	256 620,48	0,00	x	x	316 012,83	0,00
-	likwidacja	0,00	46 662,76	647 421,36	59 847,30	83 383,74	x	x	837 315,16	0,00
-	przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	980,00	0,00	6 868,36	x	x	7 848,36	0,00
-	aktualizacja wartości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	x	0,00	0,00
-	inne	0,00	156 862,02	225 092,80	38 398 366,70	15 133,51	x	x	38 795 455,03	167 552,20
h)	Umorzenie - stan na koniec roku	79 246,51	616 490 189,55	53 229 320,68	314 439 027,08	23 983 631,09	x	x	1 008 221 414,91	29 967 324,67
i)	Wartość netto środków trwałych/wartości niematerialnych i prawnych na koniec roku	1 238 979 954,83	1 746 181 831,21	27 381 166,68	175 865 047,23	2 725 482,47	264 564 791,26	0,00	3 455 698 273,68	1 506 551,48

1.2	WARTOŚĆ RYNKOWA ŚRODKÓW TRWAŁYCH	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Uwagi
	- Grunty(w tym stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom)	20 363 760,02	21 873 083,02	
	- Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	13 163 797,53	40 699 462,67	
	- Urządzenia techniczne i maszyny	564 029,02	128 628,30	
	- Środki transportu	472 488,53	121 485,29	
	- Inne środki trwałe	837 697,26	820 083,11	
	WARTOŚĆ RYNKOWA ŚRODKÓW TRWAŁYCH	35 401 772,36	63 642 742,39	
	w tym dobra kultury	0,00	0,00	

1.3	ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ AKTYWÓW TRWAŁYCH					
a)	ODPISY AKTUALIZUJĄCE DŁUGOTERMINOWE AKTYWA NIEFINANSOWE	WNIP	Rzeczowe aktywa trwałe	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	Suma
	Stan na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- utworzenie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- wykorzystanie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- rozwiązanie (uznane za zbędne)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Stan na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	ODPISY AKTUALIZUJĄCE DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	Akcje	Udziały	Inne papiery wartościowe	Inne długoterminowe aktywa finansowe	Suma
	Stan na początek okresu	0,00	130 572 500,00	0,00	0,00	130 572 500,00
	- utworzenie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- wykorzystanie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- rozwiązanie (uznane za zbędne)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Stan na koniec okresu	0,00	130 572 500,00	0,00	0,00	130 572 500,00

1.4	WARTOŚĆ GRUNTÓW UŻYTKOWANYCH WIECZYŚCIE	
	- stan na początek roku	1 057 255,10
	- zwiększenia	0,00
	- zmniejszenia	190 815,00
	stan na koniec roku	866 440,10

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	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
-	Grunty	562 943,00	0,00	0,00	562 943,00
-	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	19 531 783,24	0,00	19 145,56	19 512 637,68
	<i>w tym z tytułu umów leasingu</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
-	Urządzenia techniczne i maszyny	42 667,43	33 320,70	13 415,44	62 572,69
	<i>w tym z tytułu umów leasingu</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
-	Środki transportu	572 915,15	473 796,00	63 244,53	983 466,62
	<i>w tym z tytułu umów leasingu</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
-	Inne środki trwałe	2 065 581,58	1 358 946,96	1 786 872,00	1 637 656,54
	<i>w tym z tytułu umów leasingu</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
-	Środki trwałe o charakterze wyposażenia	400 125,88	34 690,88	187 691,76	247 125,00
	Razem	23 176 016,28	1 900 754,54	2 070 369,29	23 006 401,53

1.6.1	LICZBA ORAZ WARTOŚĆ POSIADANYCH DŁUGOTERMINOWYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH				
Lp.	Wyszczególnienie	Udziały	Akcje	Inne papiery wartościowe	Razem
1.	Stan na początek roku obrotowego	ilość 2 989 623 wartość 564 874 100,00	ilość 70 397 939 wartość 618 171 866,00	ilość 0 wartość 0,00	ilość 73387562 wartość 1 183 045 966,00
2.	Zwiększenia	ilość 89 354 wartość 51 766 500,00	ilość 350 000 wartość 3 500 000,00	ilość 0 wartość 0,00	ilość 439354 wartość 55 266 500,00
3.	Zmniejszenia	ilość 0 wartość 0,00	ilość 693 180 wartość 4 607 330,00	ilość 0 wartość 0,00	ilość 693180 wartość 4 607 330,00
4.	Stan na koniec roku obrotowego	ilość 3078977 wartość 616 640 600,00	ilość 70054759 wartość 617 064 536,00	ilość 0 wartość 0,00	ilość 73133736 wartość 1 233 705 136,00

1.6.2	LICZBA ORAZ WARTOŚĆ POSIADANYCH KRÓTKOTERMINOWYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH				
Lp.	Wyszczególnienie	Udziały	Akcje	Inne papiery wartościowe	Razem
1.	Stan na początek roku obrotowego	ilość 0 wartość 0,00	ilość 0 wartość 0,00	ilość 0 wartość 0,00	ilość 0 wartość 0,00
2.	Zwiększenia	ilość 0 wartość 0,00	ilość 0 wartość 0,00	ilość 0 wartość 0,00	ilość 0 wartość 0,00
3.	Zmniejszenia	ilość 0 wartość 0,00	ilość 0 wartość 0,00	ilość 0 wartość 0,00	ilość 0 wartość 0,00
4.	Stan na koniec roku obrotowego	ilość 0 wartość 0,00	ilość 0 wartość 0,00	ilość 0 wartość 0,00	ilość 0 wartość 0,00

1.7	DANE O ODPISACH AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI	DŁUGOTERMINOWYCH	KRÓTKOTERMINOWYCH					
			Należności z tytułu dostaw i usług	Należności od budżetów	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	Pozostałe należności	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	SUMA
	Stan na początek roku	0,00	2 080 651,83	0,00	0,00	259 830 186,81	0,00	261 910 838,64
	w tym z tytułu należności finansowych JST (pożyczek zagrożonych)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	zwiększenia (z tytułu)	0,00	319 577,72	0,00	0,00	18 767 149,58	0,00	19 086 727,30
-	w tym z tytułu należności finansowych JST (pożyczek zagrożonych)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	zmniejszenia z tytułu wykorzystania	0,00	0,00	0,00	0,00	3 584 873,61	0,00	3 584 873,61
-	w tym z tytułu należności finansowych JST (pożyczek zagrożonych)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c)	zmniejszenia z tytułu rozwiązania	0,00	90 472,90	0,00	0,00	4 476 593,69	0,00	4 567 066,59
-	w tym z tytułu należności finansowych JST (pożyczek zagrożonych)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Stan na koniec okresu	0,00	2 309 756,65	0,00	0,00	270 535 869,09	0,00	272 845 625,74
	w tym z tytułu należności finansowych JST (pożyczek zagrożonych)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.8	REZERWY WEDŁUG CELU UTWORZENIA I ICH ZMIANY W CIĄGU ROKU					
	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec okresu
	Rezerwy na przyszłe zobowiązania w tym:					
	- Rezerwy na skutki sporów sądowych	567 692,76	294 623,75	179 411,97	343 083,79	339 820,75
	- Inne rezerwy	141 166,98	108 558,60	54 291,30	0,00	195 434,28
	Razem	708 859,74	403 182,35	233 703,27	343 083,79	535 255,03

1.9	ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE - STRUKTURA CZASOWA								
Lp.	Zobowiązania długoterminowe wg. rodzaju:	Okres wymagalności						Razem	
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat			
		stan na:							
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku (3+5+7)	koniec roku (4+6+8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	- kredyty i pożyczki	178 904 973,66	121 746 534,85	121 746 464,00	121 746 464,00	187 434 784,00	126 561 552,00	488 086 221,66	370 054 550,85
	- inne zobowiązania finansowe, w tym z tytułu leasingu finansowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- pozostałe zobowiązania długoterminowe	80 945,75	249 344,56	0,00	3 684,46	0,00	34 001,43	80 945,75	287 030,45
RAZEM		178 985 919,41	121 995 879,41	121 746 464,00	121 750 148,46	187 434 784,00	126 595 553,43	488 167 167,41	370 341 581,30

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	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
	- zobowiązania z tyt.leasingu finansowego długoterminowe	0,00	0,00
	- zobowiązania z tyt.leasingu finansowego krótkoterminowe	0,00	0,00
	- zobowiązania z tyt.leasingu zwrotnego długoterminowe	0,00	0,00
	- zobowiązania z tyt.leasingu zwrotnego krótkoterminowe	0,00	0,00
	Razem	0,00	0,00

1.11	ŁĄCZNA KWOTA ZOBOWIĄZAŃ ZABEZPIECZONYCH NA MAJĄTKU JEDNOSTKI								
Lp.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
		Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
1.	Weksel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Hipoteka	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Zastaw	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.12	WYKAZ ZOBOWIĄZAŃ WARUNKOWYCH					
Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku	Uwagi
1.	udzielone gwarancje i poręczenia	1 573 927,14	0,00	641 982,16	931 944,98	
2.	indos weksli	0,00	0,00	0,00	0,00	
3.	kaucje i wadia	2 567,70	21,23	1 260,15	1 328,78	
4.	zawarte, ale jeszcze niewykonane umowy	0,00	0,00	0,00	0,00	
5.	inne	663 594 629,26	0,00	131 388 821,81	532 205 807,45	
	Razem	665 171 124,10	21,23	132 032 064,12	533 139 081,21	

1.13.1	ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE CZYNNE	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
a)	czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	331 947,19	437 593,64
	- ubezpieczenia majątkowe	271 708,79	367 679,44
	- koszty zapłaconych "z góry" czynszów	0,00	0,00
	- koszty zakupu usług opłacone z "góry"	38 339,50	38 851,73
	- prenumerata	9 902,54	10 944,36
	- koszty większych remontów środków trwałych	0,00	0,00
	- różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie	0,00	0,00
	- pozostałe	11 996,36	20 118,11
b)	pozostałe rozliczenia międzyokresowe, w tym:	2 359,14	34,84
	- prowizja od kredytów	0,00	0,00
	- odsetki od kredytów lub pożyczek	2 359,14	0,00
	- dyskonto odsetek od obligacji	0,00	0,00
	- prowizja od obligacji	0,00	0,00
	- odsetki od leasingu finansowego	0,00	0,00
	- prowizja od udzielonej gwarancji	0,00	0,00
	- pozostałe	0,00	34,84
	Razem	334 306,33	437 628,48

1.13.2	ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
a)	biernie rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	0,00	0,00
	- świadczenia wykonane i zobowiązania wiarygodnie oszacowane	0,00	0,00
	- z tyt. obowiązku wykonania przyszłych świadczeń	0,00	0,00
	- z tyt. napraw gwarancyjnych i rękojmi	0,00	0,00
	- pozostałe	0,00	0,00
b)	rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:	60 267 360,36	68 420 919,77
	- przychody za zajęcie pasa drogowego	10 765 830,87	11 206 093,63
	- przychody z tytułu wieczystego użytkowania gruntów	0,00	0,00
	- przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	68 107,85	167 976,78
	- zaliczki z tytułu wykupu lokali i budynków;	0,00	0,00
	- zaliczki z tytułu sprzedaży lokali mieszkalnych lub użytkowych	1 200,00	0,00
	- równowartość otrzymanych lub należnych środków z tyt. przyszłych świadczeń	28,00	14,00
	- środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie środków trwałych	0,00	0,00
	- pozostałe	49 432 193,64	57 046 835,36
	Razem	60 267 360,36	68 420 919,77

1.14	OTRZYMANE GWARANCJE I PORĘCZENIA NIEWYKAZYWANE W BILANSIE	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
	- otrzymane gwarancje	91 420 287,29	3 840 241 111,43
	- otrzymane poręczenia	3 491 129,08	3 491 129,08
	- weksle	4 481 236 454,64	1 373 305 645,46
	- pozostałe	229 570 710,00	54 847 765,84
	Razem	4 805 718 581,01	5 271 885 651,81

1.15	ŚRODKI PIENIĘŻNE WYPŁACONE NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE	w roku bilansowym
	- odprawy emerytalne	1 362 019,33
	- nagrody jubileuszowe	2 773 542,08
	- odprawy pośmiertne	45 036,00
	- ekwiwalenty za urlop	431 945,41
	- inne	1 079 602,87
	Razem	5 692 145,69

1.16	INNE INFORMACJE	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
	- Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT	1,62	79 701,99
	-		
	-		
	-		
	-		
	Razem	1,62	79 701,99

2.1	ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ ZAPASÓW					
Lp.	Przyczyna dokonania odpisu aktualizującego wartość zapasów	Materiały	Półprodukty i produkcja w toku	Produkty gotowe	Towary	Razem
1.	Utrata cech użytkowych i handlowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Utrata rynków zbytu (zaleganie)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Obniżenie cen rynkowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Inne przyczyny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2.2	KOSZT WYTWORZENIA ŚRODKÓW TRWAŁYCH W BUDOWIE			
Lp.	Wyszczególnienie	Koszty wytworzenia ogółem	w tym koszty finansowania	
			odsetki	różnice kursowe
1.	Środki trwałe przyjęte do użytkowania ze środków trwałych w budowie w roku obrotowym	81 513 151,20	6 262,79	0,00
2.	Środki trwałe w budowie	42 554 843,46	0,00	0,00
	Ogółem	124 067 994,66	6 262,79	0,00

2.3	KWOTA I CHARAKTER POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI PRZYCHODÓW I KOSZTÓW O NADZWYCZAJNEJ WARTOŚCI LUB KTÓRE WYSTĄPIŁY INCYDENTALNIE	
Lp.	Wyszczególnienie	Wartość
1. Przychody		3 265,90
a)	o nadzwyczajnej wartości, w tym:	0,00
-		0,00
-		0,00
b)	które wystąpiły incydentalnie, w tym:	3 265,90
-		3 265,90
-		0,00
2. Koszty		2 111,55
a)	o nadzwyczajnej wartości, w tym:	0,00
-		0,00
-		0,00
b)	które wystąpiły incydentalnie, w tym:	2 111,55
-		764,86
-		1 346,69

2.4	KWOTA NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU PODATKÓW REALIZOWANYCH PRZEZ ORGANY PODATKOWE PODLEGŁE MINISTROWI WŁAŚCIWEMU DO SPRAW FINANSÓW PUBLICZNYCH WYKAZYWANYCH W SPRAWOZDANIU Z WYKONANIA PLANU DOCHODÓW BUDŻETOWYCH	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
-			
-			
-			
-			
	Razem	0,00	0,00

2.5	INNE INFORMACJE	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
-			
-			
-			
-			
-			
	Razem	0,00	0,00

3	INNE INFORMACJE NIŻ WYMIENIONE POWYŻEJ, JEŻELI MOGŁYBY W ISTOTNY SPOSÓB WPŁYNAĆ NA OCENĘ SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ ORAZ WYNIK FINANSOWY JEDNOSTKI