

## INFORMACJA DODATKOWA

### I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

|            |                        |
|------------|------------------------|
| <b>1.1</b> | <b>NAZWA JEDNOSTKI</b> |
|            | Województwo Śląskie    |

|            |                                   |
|------------|-----------------------------------|
| <b>1.2</b> | <b>SIEDZIBA JEDNOSTKI</b>         |
|            | ul. Ligonía 46<br>40-037 Katowice |

|            |                                   |
|------------|-----------------------------------|
| <b>1.3</b> | <b>ADRES JEDNOSTKI</b>            |
|            | ul. Ligonía 46<br>40-037 Katowice |

|            |   |
|------------|---|
| <b>1.4</b> | <b>PODSTAWOWY PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI</b>  |
|            | Samorząd Województwa wykonuje zadania o charakterze wojewódzkim określone ustawami, w szczególności w zakresie:<br>1) edukacji publicznej, w tym szkolnictwa wyższego,<br>2) promocji i ochrony zdrowia,<br>3) kultury oraz ochrony zabytków i opieki nad zabytkami,<br>4) pomocy społecznej,<br>4a) wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej,<br>5) polityki prorodzinnej,<br>6) modernizacji terenów wiejskich,<br>7) zagospodarowania przestrzennego,<br>8) ochrony środowiska,<br>9) gospodarki wodnej, w tym ochrony przeciwpowodziowej, a w szczególności wyposażenia i utrzymania wojewódzkich magazynów przeciwpowodziowych,<br>10) transportu zbiorowego i dróg publicznych,<br>11) kultury fizycznej i turystyki,<br>12) ochrony praw konsumentów,<br>13) obronności,<br>14) bezpieczeństwa publicznego,<br>15) przeciwdziałania bezrobociu i aktywizacji lokalnego rynku pracy,<br>16) działalności w zakresie telekomunikacji,<br>17) ochrony roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy. |

|           |  |
|-----------|--|
| <b>2.</b> | <b>OKRES OBJĘTY SPRAWOZDANIEM</b>        |
|           | 01 stycznia 2018 r. - 31 grudnia 2018 r. |

|           |  |
|-----------|--|
| <b>3.</b> | <b>WSKAZANIE, ŻE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZAWIERA DANE ŁĄCZNE, JEŻELI W SKŁAD JEDNOSTKI NADRZĘDNEJ LUB JST WCHODZĄ JEDNOSTKI SPORZĄDZAJĄCE SAMODZIELNIE SPRAWOZDANIA FINANSOWE</b> |
|           | Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne.<br>Wykaz jednostek budżetowych, które wchodzą 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              | Śląski Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych w likwidacji w Katowicach <b>do 31.12.2018 r.</b>                                |
| 15              | Kolegium Pracowników Służb Społecznych w Czeladzi  |
| 16              | Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy im. Ottona Lipkowskiego w Krupskim Młynie  |
| 17              | Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Kuźni Raciborskiej   |
| 18              | Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Jaworzu  |
| 19              | Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Radzionkowie   |
| 20              | Pedagogiczna Biblioteka Wojewódzka w Bielsku – Białej  |
| 21              | Pedagogiczna Biblioteka Wojewódzka im. Józefa Lompy w Katowicach   |
| 22              | Planetarium i Obserwatorium Astronomiczne im. Mikołaja Kopernika w Chorzowie   |
| 23              | Regionalne Centrum Kształcenia Ustawicznego w Sosnowcu   |
| 24              | Regionalny Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli i Informacji Pedagogicznej „WOM” w Rybniku                                       |
| 25              | Regionalny Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli „WOM” w Częstochowie   |
| 26              | Regionalny Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli „WOM” w Bielsku-Białej   |
| 27              | Regionalny Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli „WOM” w Katowicach   |
| 28              | Regionalny Ośrodek Metodyczno-Edukacyjny „Metis” w Katowicach  |
| 29              | Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy dla Nieśłyszących i Słabosłyszących im. Marii Grzegorzewskiej w Raciborzu              |
| 30              | Zespół Szkół Ogólnokształcących Mistrzostwa Sportowego im. Janusza Kusocińskiego w Raciborzu                                 |
| 31              | Zespół Szkół Specjalnych im. dr. Stanisława Kopczyńskiego przy Wojewódzkim Centrum Pediatrii w Istebnej                      |
| 32              | Zespół Szkół Specjalnych przy Śląskim Centrum Rehabilitacyjno-Uzdrowiskowym im. dr. Adama Szebesty w Rabce-Zdroju sp. z o.o. |
| 33              | Zespół Szkół Specjalnych przy Ośrodku Leczniczo-Rehabilitacyjnym „Pałac Kamieniec” sp. z o.o. w Kamieńcu                     |
| 34              | Zespół Szkół Specjalnych przy Ośrodku Terapii Nerwic dla Dzieci i Młodzieży w Orzeszu  |
| 35              | Zespół Szkół Specjalnych przy Uzdrowisku Goczałkowice-Zdrój sp. z o.o. w Goczałkowicach-Zdroju                               |
| 36              | Zespół Szkół Specjalnych przy Wojewódzkim Szpitalu Rehabilitacyjnym dla Dzieci w Jastrzębiu-Zdroju                           |
| 37              | Zespół Szkół Specjalnych w Skoczowie   |
| 38              | Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego Województwa Śląskiego w Katowicach   |
| 39              | Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego Województwa Śląskiego w Gliwicach  |
| 40              | Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego Województwa Śląskiego w Raciborzu  |
| 41              | Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego Województwa Śląskiego w Rybniku  |
| 42              | Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego Województwa Śląskiego w Zabrze   |

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

| Nr j.b.<br>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). 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”.<br>Wartości niematerialne i prawne o wartość początkową niższą niż 10.000 zł. podlegają umarzaniu w 100 % w miesiącu przyjęcia do używania.<br>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:<br>- cen nabycia,<br>- ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu.<br>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.<br>WNIIP stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego lub Skarbu Państwa otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu są wyceniane w wartości określonej w tej decyzji.<br>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 WNIIP 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  | 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.<br>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.<br>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.   |
| 9  | Wartości niematerialne i prawne to w przypadku jednostki licencje na programy komputerowe ;wartość początkową ujmuje się w księgach w wysokości cen nabycia; amortyzuje się od miesiąca następującego po miesiącu wprowadzenia WNIP do ewidencji przez okres 24 miesiące. W roku objętym sprawozdaniem nie zakupiono nowych WNIP.   |
| 10 | 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.   |
| 11 | 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.<br>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.<br>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.<br>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. |
| 12 | Składniki majątku o wartości początkowej:<br>- do 10.000,00 zł które są związane z działalnością jednostki o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku - umarza się jednorazowo w miesiącu przyjęcia ich do używania, prowadząc ewidencję ilościowo - wartościową,<br>- 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 | Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej(po aktualizacji wyceny pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej wartości .   |
| 14 | Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenach 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 stanu i stopnia zużycia.  |
| 15 | 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 użytkowania. Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej przekraczającej 400 zł. bez względu na górną wartość podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej.  |
| 16 | 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).   |
| 17 | <p>1. W roku obrotowym 2018 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 użytkowania,</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 użytkowania, według stawek podatkowych.</p> |
| 18 | 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.  |
| 19 | 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.   |
| 20 | 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  |

|    |  |
|----|--|
| 21 | Zrównane ze środkami trwałymi- obecnie od 10 000 zł.- umarzone 50% rocznie oraz niskocenne - umarzone w 100 % w momencie zakupu i przyjęcia do użytkowania. Do wyceny stosowana cena zakupu.   |
| 22 | 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 podanych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. 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.  |
| 23 | 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.   |
| 24 | 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. |
| 25 | 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.   |
| 26 | 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).  |
| 27 | 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 umarzone 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  |

|    |   |
|----|---|
| 28 | Wartości niematerialne i prawne ewidencjonowane są na koncie 020. Ze względu na wartość nieprzekraczającą 10.000zł amortyzowane są jednorazowo w momencie zakupu.   |
| 29 | 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 31.12.2018r. = 0,00 zł.   |
| 30 | Według zasad określonych w ustawie o rachunkowości - według ceny nabycia  |
| 31 | 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.  |
| 32 | 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.  |
| 33 | 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. |
| 34 | 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.   |
| 35 | wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji wg ich wartości początkowej w zależności od sposobu nabycia; w.n.p. o wartości do 10 000,- i okresie użytkowania powyżej roku umarzane są w 100% (konto 072) przez spisanie w koszty w miesiącu zakupu - przyjęcia do użytkowania; zakupione na okres użytkowania do roku nie są ujmowane na koncie "020" ;  |
| 36 | W jednostce występują pozostałe wartości niematerialne i prawne obejmują licencje na programy komputerowe - oprogramowanie użytkowe o wartości nie wyższej niż w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych i okresie używania powyżej roku. Jednorazowo umarzane w momencie oddania na potrzeby używania.   |

|    |  |
|----|--|
| 37 | 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 umarzone w chwili oddania do użytkowania.  |
| 38 | 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 umarzone 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. Na dzień bilansowy w jednostce występują wartości niematerialne i prawne w pełni umorzone.  |
| 39 | Do wartości niematerialnych i prawnych zaliczamy licencje na użytkowe programy komputerowe o cenie nabycia powyżej 10 000zł.<br>Zapłata za nowelizację licencji nie zwiększa jej wartości, lecz ujmowana jest w kosztach.<br>Na dzień bilansowy wartości niematerialne i prawne wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.<br>Umarzane są stopniowo, obowiązują takie same zasady jak dla środków trwałych.<br>Okres przyjęty dla ustalenia rocznych stawek amortyzacji licencji na użytkowe programy komputerowe nie może być krótszy niż 24 miesiące.<br>W jednostce naszej obecnie nie występują wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000zł.  |
| 40 | Wartość netto na dzień 31.12.2018r. = 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 12.188,30 zł.  |
| 41 | Wartość netto na dzień 31.12.2018r.=0,00zł. WNP ewidencjonowane są na koncie 020 w kwocie brutto i umarzone w całości w momencie przyjęcia do użytkowania. WNP dotyczą tylko oprogramowań komputerowych zakupionych do 2018r gdzie ich wartość nie przekroczyła kwoty 3.500zł. Wartość brutto WNP wynosi 13.868,44zł   |
| 42 | 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. |

Jednostka nr 5 nie podała informacji dotyczących pozycji 4.1



| Nr j.b.<br>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: 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, projekторы). 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 %. 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"> <li>- ilościowo-wartościową, których wartość początkowa jest wyższa niż 500zł oraz czas użytkowania jest dłuższy niż rok,</li> <li>- ilościową, których wartość początkowa jest niższa bądź równa 500zł i są księgowane bezpośrednio w koszty.</li> </ul> <p>Do pozostałych środków trwałych o charakterze wyposażenia objętych ewidencją ilościowo-wartościową będą również te środki trwałe, których wartość początkowa nie przekracza kwoty 3.500,00zł 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, telefony stacjonarne, 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).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"> <li>- środki trwałe, pozostałe środki trwałe, inwestycje (środki trwałe w budowie)</li> </ul> <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"> <li>- budynki, budowle, maszyny i urządzenia, środki transportu i inne rzeczy,</li> </ul> <p>Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- w przypadku zakupu - według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,</li> <li>- w przypadku wytworzenia (budowy) we własnym zakresie - według kosztu wytworzenia (budowy), zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia - według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,</li> <li>- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,</li> <li>- w przypadku spadku lub darowizny - według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,</li> <li>- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu -terytorialnego - w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,</li> <li>- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego - w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka,</li> </ul> <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"> <li>- podstawowe środki trwałe na koncie 011 "Środki trwałe",</li> <li>- pozostałe środki trwałe na koncie 013 "Pozostałe środki trwałe w używaniu".</li> </ul> <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 | Niskocenne środki trwałe o wartości do 600,00zł ujmuje się tylko w pozaksięgowej 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.  |

|   |  |
|---|--|
| 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"> <li>- cen nabycia,</li> <li>- ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu.</li> </ul> <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 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. 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"> <li>- 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,</li> <li>- meble i dywany.</li> </ul> <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. 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"> <li>1) środki trwałe,</li> <li>2) pozostałe środki trwałe,</li> <li>3) nakłady inwestycyjne w obce środki trwałe</li> <li>4) inwestycje (środki trwałe w budowie),</li> </ol> <p>Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>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.</li> <li>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.</li> <li>3) W przypadku ujawnienia w drodze inwentaryzacji – według wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku według wyceny eksperta.</li> <li>4) W przypadku nieodpłatnego otrzymania od Skarbu Państwa lub innej jednostki samorządu terytorialnego – według wartości określonej w dokumencie o przekazaniu.</li> </ol> <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 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. W roku objętym sprawozdaniem nie zakupiono nowych środków trwałych.</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"> <li>- do 500,00 zł zaliczane są bezpośrednio w koszty zużycia materiałów,</li> <li>- od 500,01 zł do 1.500,00 zł zaliczane są bezpośrednio w koszty zużycia materiałów, prowadząc pozabilansową ewidencję ilościowo - wartościową,</li> <li>- od 1.500,01 zł do 10.000,00 zł umarzone są jednorazowo w miesiącu przyjęcia ich do używania, prowadząc bilansową ewidencję ilościowo - wartościową,</li> <li>- od 10.000,01 zł zaliczane są do środków trwałych. Dla każdego środka ustala się okres jego ekonomicznej użyteczności. 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.</li> </ul>  |
| 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 początkową środków trwałych podwyższa się jeżeli uległy ulepszeniu w wyniku przebudowy, rozbudowy rekonstrukcji, 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 1 000 zł do kwoty równej kwocie wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych prowadzona jest w księgach inwentarzowych z oznaczeniem Księga inwentarzowa pozostałych środków trwałych. Środki trwałe tej grupy amortyzowane są jednorazowo, w momencie ich oddania do użytkowania</p>   |
| 14 | <p>Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się w przypadku: zakupu – wg ceny nabycia/zakupu, jeżeli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości; nieodpłatnie otrzymane od Skarbu Państwa lub JST – w wartości określonej w decyzji; darowizny – wg wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu, ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – wg posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a w przypadku ich braku wg wartości godziwej. Na dzień bilansowy wycenia się w wartościach netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych.</p>  |

|    |   |
|----|---|
| 15 | Rzeczowe aktywa trwałe o wartości początkowej powyżej 10 000 zł. ujmuje 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.   |
| 16 | ŚRODKI TRWAŁE WYCENIA SIĘ WG CEN NABYCIA, LUB KOSZTÓW WYTWORZENIA, LUB WARTOŚCI PRZESZACOWANEJ (KONTO 011) POMNIEJSZONYCH O OPISY AMORTYZACYJNE (KONTO 071-01, 071-03, 071-04, 071-07, 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 014) POMNIEJSZA SIĘ O ODPISY UMORZENIOWE (KONTO 072-14).   |
| 17 | <p>1. W roku obrotowym 2018 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 środków trwałych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <p>a) składniki majątku o wartości początkowej poniżej 500zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty. Jeśli cena nabycia przekracza 500zł jednostka jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej,</p> <p>b) składniki majątku o wartości początkowej od 1 000zł 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 użytkowania,</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 użytkowania, 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 dotyczy 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> |
| 18 | Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:<br>zakup – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,<br>ujawnione w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów uwzględniając stopień zużycia.<br>W sytuacji braku dokumentacji według wartości godziwej,<br>spadek lub darowizna – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w wartości określonej w umowie o przekazaniu,<br>otrzymane nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,<br>otrzymany środek trwały w sytuacji wymiany niesprawnego – w wysokości wynikającej z dokumentacji dostawcy, podając cechy szczególne nowego środka trwałego.   |

|    |  |
|----|--|
| 19 | <p>Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,</li> <li>– w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,</li> <li>– w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,</li> <li>– w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,</li> <li>– w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka,</li> </ul>   |
| 20 | <p>Wyceniane są na dzień bilansowy wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia, albo wartości pomniejszych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także z tytułu trwałej utraty wartości</p>   |
| 21 | <p>Grunty i 2 budynki w Sosnowcu, przekazane bibliotece w trwały zarząd - wycena i umorzenie budynków zgodnie z protokołem przekazania, środki trwałe - wycena wg cen zakupu, umorzenie ustalone w polityce rachunkowości.</p>   |
| 22 | <p>Rzeczowe składniki majątku obrotowego ujmowane w ewidencji i wykazuje się w księgach rachunkowych według rzeczywistych cen nabycia. W przypadku, kiedy nie jest 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. 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"> <li>- pozostałe środki trwałe o wartości nieprzekraczającej 450zł nie podlegają ewidencji ilościowej,</li> <li>- pozostałe środki trwałe o wartości od 451 zł do 10 000 zł oraz pozostałe, które umarza się jednorazowo, podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej.</li> </ul> <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.</p> |
| 23 | <p>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.</p>  |

|    |  |
|----|--|
| 24 | <p>Rzeczowe aktywa trwale 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.</p> <p>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. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: 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 określ. 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. 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: 1. podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”, 2. pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”. ŚT umarzone 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 ujmuje się w pozaksięgowej ewidencji ilościowej, spisując je w koszty pod datą zakupu. Pozostałe środki trwałe to środki wymienione w 55 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 ujmuje 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. Na podstawie zarządzenia dyrektora jednostki pozostałe środki trwałe o wartości niższej niż 350 złotych ujmuje się tylko w pozaksięgowej 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. Zbiory biblioteczne bez względu na wartość umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401. Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności.</p> |
| 25 | <p>Rzeczowe aktywa trwale 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.</p> <p>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>  |
| 26 | <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>   |



|    |  |
|----|--|
| 27 | 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 umarżane 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, umarżany w 100% pod datą przyjęcia do użytkowania. Nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające 10 000zł , podwyższają wartość początkową tych środków, a nieprzekraczające 10 000 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu  |
| 28 | 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 będą tylko środki trwałe o wartości powyżej 10.000zł (amortyzowane będą metodą liniową), zaś środki trwałe o wartości do 10.000 zł amortyzowane są jednorazowo w momencie zakupu. Pomoce dydaktyczne bez względu na wartość amortyzowane są jednorazowo w momencie zakupu. Wszystkie składniki majątku ewidencjonowane są ilościowo-wartościowo .   |
| 29 | Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:<br>– w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,<br>– w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,<br>– w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,<br>– w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,<br>– w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka,<br>Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarża) 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.<br>Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:<br>-podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”,<br>-pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”. |
| 30 | Według zasad określonych w ustawie o rachunkowości - według ceny nabycia   |
| 31 | 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.   |
| 32 | 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.  |

|    |  |
|----|--|
| 33 | <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"> <li>■ 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,</li> <li>■ maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy,</li> <li>■ ulepszenia w obcych środkach trwałych.</li> </ul> <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>  |
| 34 | <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>   |
| 35 | <p>rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe o wartości pow. 10000,-zł. podlegające amortyzacji według obowiązujących stawek; pozostałe środki trwałe o wartości do 10000,- zł. i zbiory biblioteczne umarzone jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu zakupu; pozostałe środki trwałe od 1000 do 10000 zł objęte są ewidencją ilościowo - wartościową a od 300 do 1000 zł ewidencją ilościową, pozostałe środki o wartości do 300 zł nie wprowadza się do ewidencji</p>  |
| 36 | <p>Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe, pozostałe środki trwałe, zbiory biblioteczne. Pozostałe środki i zbiory biblioteczne po wydaniu na potrzeby używania umarza się jednorazowo. Pozostałe środki trwałe są o wartości początkowej nie wyższej niż w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, z wyjątkiem środków dydaktycznych służących procesom dydaktyczno-wychowawczym, meble, przewidywany okres używania powyżej 1 roku i wartość powyżej 300zł,</p>  |
| 37 | <p>Rzeczowe aktywa trwałe to składniki aktywów obejmują środki trwałe pozostałe środki trwałe i 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, które umarzone są zgodnie z przepisami ustawy.</p>   |
| 38 | <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, podatku VAT nie podlegającego 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.</p> |

|    |  |
|----|--|
| 39 | <p>Do środków trwałych zaliczamy składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000zł.<br/> Środki trwałe:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- nowe jak i używane wprowadza się do ewidencji według ceny nabycia</li> <li>- otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji od Skarbu Państwa lub jst w wartości określonej w decyzji</li> <li>- 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</li> <li>- 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.</li> </ul> <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 zwiększają 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 użytkowania/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 użytkowania, umarzone są:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- pomoce dydaktyczne</li> <li>- książki i inne zbiory biblioteczne</li> <li>- meble i dywany</li> </ul> |
| 40 | <p>Wartość netto na dzień 31.12.2018r. = 101.750zł są to grunty będące własnością Województwa Śląskiego, przekazane naszej jednostce w trwały zarząd (grunty nie podlegają amortyzacji). Środki trwałe są ewidencjonowane na koncie 011, umarza się je i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. W ewidencji środków trwałych mamy 2 budynki, w całości zamortyzowane, których wartość brutto wynosi 234.847,81zł. Pozostałe środki trwałe księguje się na koncie 013 - wartość brutto 410.502,93 zł, a zbiory biblioteczne na koncie 014 - wartość brutto 32.215,55zł. Umarza się je w całości i zalicza w koszty w momencie oddania do użytkowania.</p>  |
| 41 | <p>Wartość netto aktywów na dzień 31.12.2018r = 1.490.557,25zł są to grunty, budynek szkoły będące własnością Województwa Śląskiego przekazany jednostce w trwały zarząd oraz komputery. Są to środki trwałe ewidencjonowane na koncie 011 które się umarza przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Grunty w wartości brutto 605.500,00zł ( grunty nie podlegają amortyzacji) . Budynek w wartości brutto 1.011.494,00zł i umorzeniu na dzień 31.12.2018r 126.436,75zł w wartości netto 885.057,25zł . Komputery 2szt w wartości brutto 6.550,31zł i umorzeniu 6550,31zł wartość netto 0,00zł .</p>   |

|    |   |
|----|---|
| 42 | <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"> <li>- środki trwałe (własne lub otrzymane od Skarbu Państwa lub samorządu terytorialnego w trwały zarząd lub nieodpłatne używanie, służące zarówno działalności podstawowej, jak i działalności finansowo wyodrębnionej, które są umarzone według stawek amortyzacyjnych ustalonych w rozporządzeniu Ministra Finansów);</li> <li>- 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 użytkowania; zbiory biblioteczne; mienie zlikwidowanych jednostek.</li> </ul> <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 użytkowania 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.<br>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). |
| 3                   | Należności długoterminowe to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość (zasada ostrożności) zgodnie z art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.   |
| 5                   | Pożyczki udzielone z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, które stają się wymagalne w okresie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.<br>Kwota 2 828,50zł (poz.A.III bilansu) w tym:<br>2 144,00 - okres spłaty do 31.12.2020r.;<br>684,50zł - okres spłaty do 31.08.2021r.   |

|    |  |
|----|--|
| 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 | Wyceniane są w kwocie wymagalnej na dzień spłaty łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartości   |
| 15 | Nie dotyczy  |
| 16 | NIE WYSTĄPIŁY W OKRESIE SPRAWOZDAWCZYM   |

|    |   |
|----|---|
| 17 | W roku obrotowym 2018 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. |
| 18 | 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.   |
| 19 | Należności długoterminowe to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego.<br>Należności o charakterze długoterminowym:<br>- 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   |
| 20 | nie dotyczy   |
| 21 | Pożyczki z Funduszu Świadczeń Socjalnych, których termin spłaty przypada na rok 2020 i później.<br>12 641,00 zł   |
| 22 | nie występują   |
| 23 | 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.   |
| 24 | nie dotyczy   |
| 25 | nie dotyczy   |
| 26 | Nie dotyczy   |

|    |  |
|----|--|
| 27 | Nie występują  |
| 29 | Należności długoterminowe to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego.<br>Należności o charakterze długoterminowym:<br>- 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 2018 r należności długoterminowych. |
| 30 | nie dotyczy  |
| 31 | Nie występuje w jednostce  |
| 32 | W roku obrotowym 2018 nie wystąpiły.   |
| 33 | NIE WYSTĘPUJĄ  |
| 34 | Należności długoterminowe zaprezentowane w w bilansie na 31.12.2018r wysokości: 10.800,00zł - to wartość udzielonych pożyczek z ZFŚS w kwocie wymagającej zapłaty, których termin spłaty przypada na lata 2020-2021r.  |
| 35 | nie występują  |
| 36 | Należności długoterminowe obejmują należności z wszystkich tytułów, których termin wymagalności jest dłuższy niż 12 miesięcy od dnia bilansowego. W jednostce w szczególności występują należności z tytułu udzielonych pożyczek z ZFŚS.   |
| 37 | nie występują w jednostce  |
| 38 | 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.   |

|    |   |
|----|---|
| 39 | Wycenia się je w kwocie wymaganej zapłaty, tj. z należnymi odsetkami za zwłokę w zapłacie.<br>Na dzień bilansowy należności długoterminowe nie występują. |
| 40 | Jednostka nie posiada należności długoterminowych.  |
| 41 | Placówka nie wykazuje w bilansie należności długoterminowych. Nie udzielono pracownikom pożyczek z ZFŚS.  |
| 42 | Nie występują   |

Jednostki nr 2, 4, 12 i 28 nie podały informacji dotyczących pozycji 4.3

| Nr j.b.<br>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 17 ustawy o rachunkowości -aktywa posiadane przez jednostkę w celu osiągnięcia z nich korzyści ekonomicznych  |
| 15 | Nie dotyczy   |
| 16 | NIE WYSTĄPIŁY W ROKU OBROTOWYM  |
| 17 | Pozycja nie występuje w jednostce.  |
| 18 | Długoterminowe aktywa finansowe obejmują w szczególności:<br>akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych,<br>akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe traktowane jako lokaty długoterminowe.<br>Na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne.                            |
| 19 | Długoterminowe aktywa finansowe to aktywa finansowe<br>Obejmują w szczególności:<br>– akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych,<br>– akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe traktowane jako lokaty długoterminowe.<br>Na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne. |
| 20 | nie dotyczy   |
| 21 | Nie dotyczy   |
| 22 | nie występują   |

|    |   |
|----|---|
| 23 | nie występują   |
| 24 | nie dotyczy   |
| 25 | nie dotyczy   |
| 26 | Nie dotyczy   |
| 27 | Nie występują   |
| 29 | Nie występują   |
| 30 | nie dotyczy   |
| 31 | Nie występuje w jednostce                                   |
| 32 | W roku obrotowym 2018 nie wystąpiły                         |
| 33 | NIE WYSTĘPUJĄ   |
| 34 | Jednostka nie posiada długoterminowych aktywów finansowych. |
| 35 | nie występują   |

|    |   |
|----|---|
| 36 | Jednostka nie posiada długoterminowych aktywów finansowych.   |
| 37 | nie występują w jednostce   |
| 38 | Nie występują   |
| 39 | Nie występują   |
| 40 | Jednostka nie posiada akcji, udziałów czy papierów wartościowych.   |
| 41 | Placówka nie wykazuje w bilansie długoterminowych aktywów finansowych. Nie posiada akcji udziałów,papierów wartościowych. |
| 42 | Nie występują   |

Jednostki nr 2, 3, 4, 6, 12, 14 i 28 nie podały informacji dotyczących pozycji 4.4

| Nr j.b.<br>z pkt. 3 | 4.5. WARTOŚĆ MIENIA ZLIKwidOWANYCH JEDNOSTEK   |
|---------------------|--|
| 1                   | Nie występuje  |
| 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 występuje w jednostce          |
| 9  | nie dotyczy jednostki              |
| 10 | Nie dotyczy                        |
| 11 | Nie dotyczy.                       |
| 15 | Nie dotyczy                        |
| 16 | NIE WYSTĄPIŁA W ROKU OBROTOWYM     |
| 17 | Pozycja nie występuje w jednostce. |
| 19 | BRAK                               |
| 20 | nie dotyczy                        |
| 21 | Nie dotyczy                        |
| 22 | nie występują                      |
| 23 | nie występuje                      |

|    |   |
|----|---|
| 24 | nie dotyczy   |
| 25 | nie dotyczy   |
| 26 | Nie dotyczy   |
| 27 | Nie występują   |
| 29 | Jednostka nie wykazuje w bilansie wartości zlikwidowanych jednostek,ponieważ w okresie objętym bilansem nie przejęła mienia zlikwidowanych jednostek. |
| 30 | nie dotyczy   |
| 31 | Nie występuje w jednostce   |
| 32 | W roku obrotowym 2018 nie występuje.  |
| 33 | NIE WYSTĘPUJE   |
| 34 | Jednostka nie posiada mienia zlikwidowanych jednostek.  |
| 35 | nie występuje   |
| 36 | Jednostka nie posiada mienia zlikwidowanych jednostek.  |

|    |  |
|----|--|
| 37 | nie występują w jednostce  |
| 38 | Nie występuje  |
| 39 | Nie występuje  |
| 40 | Szkoła w okresie objętym bilansem nie przejęła mienia zlikwidowanych jednostek.                    |
| 41 | Placówka nie wykazuje w bilansie wartości zlikwidowanych jednostek. Jednostka nie przejęła mienia. |
| 42 | Nie występują  |

Jednostki nr 2, 4, 6, 12, 13, 14, 18 i 28 nie podały informacji dotyczących pozycji 4.5

| Nr j.b.<br>z pkt. 3 | 4.6. ZAPASY  |
|---------------------|--|
| 1                   | Nie występuje  |
| 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"<br>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 na dzień zakupu;nie później niż na dzień bilansowy ustala się stan tych aktywów , wycenia go ( wg cen nabycia ) i koryguje koszty o wartość tego stanu.W przypadku jednostki jest to wartość opału przeznaczanego do zużycia w budynkach mieszkalnych będących własnością Województwa Śląskiego w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.  |
| 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 niez użytych 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 | Zapasy jakie mogły występować w SZMiUW: zapasy w magazynach przeciwpowodziowych, materiały biurowe i eksploatacyjne do urządzeń drukujących, kserokopiarek i faksów oraz pozostałych niezaliczanych do wyposażenia. Poza zapasami magazynowymi SZMiUW nie prowadził ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane były do bezpośredniego zużycia i księgowane w koszty w dacie zakupu.  |
| 15 | Nie dotyczy  |
| 16 | JEDNOSTKA POSIADA NA KONIEC ROKU OBROTOWEGO ZAPASY MATERIAŁÓW PRZEZNACZONYCH DO PRZETWORZENIA W PROCESIE ŻYWIENIA WYCHOWANKÓW W KWOCIE 5 272,71 ZŁ (KONTO 330). MATERIAŁY WYCENIA SIĘ WG CEN ZAKUPU.   |

|    |   |
|----|---|
| 17 | <p>1. Zapasy obejmują materiały (środki spożywcze, środki czystości, odzież i obuwie dla wychowanków, opał).</p> <p>2. Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasów.</p> <p>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.</p> <p>4. Nie dokonuje się korekt zapisów na koncie 401 o wartość niezużytych na dzień bilansowy materiałów.</p> |
| 18 | Na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są wg cen nabycia.  |
| 19 | Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności.  |
| 20 | nie dotyczy   |
| 21 | Wartość węgla, zakupionego w 2018 roku i pozostającego na stanie w dniu 31 grudnia 2018 roku<br>4 354,00 zł   |
| 22 | Kierownik jednostki zgodnie z zasadami rachunkowości postanowił wyłączyć z bieżącej ewidencji ilościowo-wartościowej materiały- środki czystości, mat.biurowe, 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".   |
| 23 | Zapasy ujmują 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.   |
| 24 | nie dotyczy   |
| 25 | Zapasy wyceniane są w cenie zakupu lub w cenie nabycia, wytworzone we własnym zakresie według kosztu wytworzenia. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia.  |



|    |   |
|----|---|
| 26 | 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.  |
| 27 | Zapasy wykazane w wysokości 15 722,51 to materiały objęte ewidencją ilościowo-wartościową i wyceniane wg cen zakupu , które na dzień bilansowy nie zostały zużyte   |
| 28 | Zapasy ewidencjonowane są na koncie 310 i obejmują przeznaczone do odsprzedaży książki dla nauczycieli.   |
| 29 | Zapasy obejmują :<br>-materiały tj. środki czystości oraz produkty żywnościowe. W jednostce wycenia się je w cenach zakupu<br>Jednostka prowadzi ewidencję materiałów<br>– ilościowo-wartościową,<br>Przyjęcie materiałów do magazynu następuje w:<br>– rzeczywistych cenach zakupu,<br>Rozchód materiałów z magazynu w przypadku prowadzenia ewidencji według rzeczywistych cen zakupu wycenia się metodą:<br>- szczegółowej identyfikacji cen.<br>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 23 070,11 zł w tym artykuły żywnościowe na kwotę 14 735,27 oraz środki czystości na kwotę 8 334,84zł |
| 30 | Według ceny nabycia   |
| 31 | Nie występuje w jednostce   |
| 32 | W roku obrotowym 2018 nie występują.  |
| 33 | NIE WYSTĘPUJĄ   |

|    |  |
|----|--|
| 34 | Jednostka nie dokonuje jednorazowych zakupów większej ilości materiałów, które następnie podlegałyby ewidencji magazynowej.  |
| 35 | obecnie nie występują  |
| 36 | Jednostka nie posiada zapasów.   |
| 37 | nie występują w jednostce  |
| 38 | 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 niezaużytych materiałów i koryguje się odpowiednie koszty o wartość rzeczywistego ich stanu.  |
| 39 | Nie prowadzimy gospodarki magazynowej  |
| 40 | Jednostka nie prowadzi ewidencji zapasów. Zakupione materiały i towary są księgowane w koszty na dzień ich zakupu i po ich wydaniu traktowane jako zużyte.   |
| 41 | Placówka nie wykazuje w bilansie wartości zapasów. Jednostka nie prowadzi gospodarki magazynowej. Materiały typu środki czystości czy materiały zakupione do remontu i konserwacji są w jednostce bezpośrednio księgowane w koszty na koncie 401 i po wydaniu traktowane jako zużyte.  |
| 42 | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Zapasy – obejmują materiały, do których zalicza się: <ul style="list-style-type: none"> <li>- materiały pomocnicze (środki czystości), części zamienne (dla konserwatorów)</li> <li>- materiały podstawowe (materiały do praktyk)</li> </ul> </li> </ul> 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. |

Jednostki nr 4 i 6 nie podały informacji dotyczących pozycji 4.6

| Nr j.b.<br>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 2018 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, odraczenie 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. Umarzanie, odraczenie 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. 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> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości oraz w stosunku do których zostało zawarte postępowania 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;</li> <li>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.</li> </ol> <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> <ol style="list-style-type: none"> <li>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,</li> <li>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,</li> <li>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.</li> </ol> <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> <ol style="list-style-type: none"> <li>a) do 1 miesiąca – bez odpisu aktualizującego,</li> <li>b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy – odpis aktualizujących w wysokości 30% należności,</li> <li>c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy – odpis aktualizujący w wysokości 50% należności,</li> <li>d) powyżej 6 miesięcy do roku – odpis aktualizujący w wysokości 75% należności,</li> <li>e) powyżej roku – odpis aktualizujący w wysokości 100% należności.</li> </ol> |

|    |  |
|----|--|
| 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"> <li>- Przeterminowane do 6 m-cy odpis 50%</li> <li>- Przeterminowane od 6 m-cy do 1 roku odpis 75%</li> <li>- Przeterminowane powyżej 1 roku 100%</li> </ul>   |
| 9  | <p>Należności wykazywane są w kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, pomniejszone o odpisy aktualizujące tworzone na należności ( główne i odsetki ) co do których istnieje wątpliwość ich odzyskania i uwzględniające prawdopodobieństwo ich zapłaty. Bezwzględnie odpisy aktualizujące tworzy się na należności, których termin powstania upłynął w roku poprzednim , a także dla tych należności , które w postępowaniu komorniczym zostały umorzone ze wzgl. na bezskuteczność egzekucji.</p>  |
| 10 | <p>Należności w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem ostrożności.</p>   |
| 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"> <li>- odpisów aktualizujących wartości należności dotyczących rozchodów budżetu które zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych.</li> <li>- odpisów aktualizujących wartości należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw które obciążają fundusze.</li> <li>- odpisów aktualizujących wartości należności realizowanych na rzecz innych jednostek które obciążają zobowiązania wobec tych jednostek.</li> <li>- odpisów aktualizujących wartości należności które są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy.</li> </ul> |
| 12 | <p>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.</p>   |
| 13 | <p>Należności krótkoterminowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty czyli do kwoty głównej doliczane są odsetki za zwłokę.</p>  |

|    |   |
|----|---|
| 14 | Wyceniane są w kwocie wymagalnej na dzień spłaty łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartości  |
| 15 | 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.   |
| 16 | JEDNOSTKA POSIADA NA KONIEC ROKU OBROTOWEGO NALEŻNOŚCI OD ODBIORCÓW Z TYTUŁU WYŻYWIENIA WYCHOWANKÓW W KWOCIE: 48 051,68 (KONTO 221-01, 221-02, 221-03), POMNIEJSZONE O ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI W KWOCIE 5 782,08 (KONTO 290) ORAZ NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU POŻYCZEK Z ZFŚS UDZIELONYCH PRACOWNIKOM W KWOCIE 200 995,16 (KONTO 234).  |
| 17 | <p>1. W roku obrotowym 2018 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. Odsetki od należności, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje 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 są 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 ściągальności 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> |
| 18 | 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.  |
| 19 | 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   |
| 20 | Wyceniane są na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności  |
| 21 | <p>1/ Pożyczki z Funduszu Świadczeń Socjalnych, których termin spłaty przypada na rok 2019 - 24184,50 zł</p> <p>2/ Znaczki pocztowe i bilety komunikacji miejskiej przekazane odpowiedzialnym pracownikom do wykorzystania w roku następnym - wartości 1458,70 zł.</p>  |

|    |  |
|----|--|
| 22 | 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. Na wykazaną wielkość należności składa się też należność z tytułu niezapłaconej faktury za usługę grupowego ubezpieczenia pracowników oraz należności z faktur korygujących. Natomiast pozostałe należności dotyczą rozliczeń z pracownikami z tytułu niespłaconych pożyczek mieszkaniowych z zfs.   |
| 23 | 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   |
| 24 | Należności krótkoterminowe o term. spłaty 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"> <li>• odpisów aktualizujące wartość należności funduszy utworzonych na podstawie ustaw, które obciążają fundusze,</li> <li>• odpisów aktualizujące wartość należności realizowanych na rzecz innych jednostek, które obciążają zobowiązania wobec tych jednostek</li> </ul> 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. |
| 25 | Należności krótkoterminowe wyceniane są w wartości nominalnej, na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, po pomniejszeniu o wartość odpisów aktualizujących.   |
| 26 | 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.   |
| 27 | 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 - 307,50 zł , Pozostałe należności - 28 296,00 z tego : - 66,00 - kaucje za butle, 28 230,00 - pożyczki mieszkaniowe udzielone pracownikom z ZFŚS  |
| 28 | Należności ewidencjonowane są na koncie 202. W skład należności wykazanych w bilansie w poz.B.II.1 wchodzi należności, których termin płatności na dzień 31.12.2018 r. był dłuższy od 12 m-cy (Śląski Związek Uczniowskich Klubów Sportowych z siedzibą w Katowicach, zalega łącznie na kwotę 292.623,28 zł, w tym kwota 41.218,36 zł dot. należności, które powinny zostać uregulowane do końca 2017 r.).   |
| 29 | 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 219 517,33 zł, są to : - pożyczki mieszkaniowe z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych - kwota 169 793,36 zł oraz : - należności z tytułu dochodów budżetowych - kwota : 49 723,97 zł   |
| 30 | Wartość nominalna z podatkiem VAT w wysokości wymaganej zapłaty tj. z odsetkami  |

|    |  |
|----|--|
| 31 | Wycenia się na dzień bilansowy stosująca art.28 ust.1 pkt 7 ustawy o rach., w kwocie wymaganej do zapłaty z zachowaniem ostrożności.   |
| 32 | Należności i udzielone pożyczki wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty.   |
| 33 | 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 niewypłynięcia 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 |
| 34 | Należności krótkoterminowe w wysokości 13.500,00zł zaprezentowane w bilansie na 31.12.2018r to wartość udzielonych pożyczek z ZFŚS w kwocie wymagającej zapłaty, których okres spłaty przypada na 2019r.   |
| 35 | 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   |
| 36 | Należności krótkoterminowe obejmują należności z wszystkich tytułów, których termin wymagalności jest krótszy niż 12 miesięcy od dnia bilansowego. W jednostce w szczególności występują należności z tytułu udzielonych pożyczek z ZFŚS.  |
| 37 | 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   |
| 38 | 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 tylko należności z tytułu udzielonych pożyczek pracownikom i byłym pracownikom ( emerytom i rencistom ) z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.   |
| 39 | Wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty (wartość nominalna powiększona o należne odsetki).<br>Na dzień bilansowy występują z tytułu udzielonych uprawnionym pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS.   |
| 40 | Należności krótkoterminowe na dzień bilansowy wynoszą 22.244,00zł, są to pożyczki mieszkaniowe z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych udzielone pracownikom i emerytom.   |



|    |   |
|----|---|
| 41 | Placówka nie wykazuje w bilansie należności krótkoterminowych. Nie udzielono pracownikom krótkoterminowych pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.  |
| 42 | 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.<br>z pkt. 3 | <b>4.8. KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE</b>   |
| 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 2018 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.<br>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.<br>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:<br>- w cenie nabycia |
| 5                   | Środki pieniężne na rachunkach bankowych w tym :<br>- na rachunku bieżącym 1 825,75zł<br>(przekazano do Urzędu Marszałkowskiego dn.05.01.2019r. niewykorzystane środki na wydatki budżetowe 337,65zł; otrzymane dochody budżetowe 1 488,10zł );<br>- na rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych 7 072,51zł.   |

|    |   |
|----|---|
| 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  | <p>Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.</p> <p>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.</p>   |
| 9  | Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według ich wartości nominalnej   |
| 10 | Według 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 | wycena wg wartości nominalnej   |

|    |   |
|----|---|
| 15 | Środki na rachunku bankowym oraz gotówkę w kasie ujmuje się w księgach oraz wycenia się na dzień bilansowy według wartości nominalnej.  |
| 16 | JEDNOSTKA WYKAZAŁA NA KONIEC ROKU OBROTOWEGO STAN ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH NA RACHUNKU ZFŚS W KWOCIE 52 812,14 ZŁ (KONTO 135). POZOSTAŁE RACHUNKI BANKOWE WYKAZAŁY STAN 0,00 ZŁ.   |
| 17 | Pozycja nie występuje w jednostce.  |
| 18 | Wyceniane są według skorygowanej ceny nabycia. Natomiast przeznaczone do zbycia w terminie trzech miesięcy, w wartości rynkowej lub wartości godziwej.  |
| 19 | 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.  |
| 20 | nie dotyczy   |
| 21 | Środki pieniężne na rachunku Funduszu Świadczeń Socjalnych na dzień 31.12.2018 r. 14 744,40 zł  |
| 22 | 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. |
| 23 | Środki pieniężne na rachunkach bankowych oraz gotówkę w kasie ujmuje się w księgach oraz wycenia na dzień bilansowy w wartości nominalnej.  |
| 24 | 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.   |
| 25 | nie dotyczy   |
| 26 | 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.   |

|    |   |
|----|---|
| 27 | Krótkoterminowe aktywa finansowe -Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenione są na dzień bilansowy i wynoszą - 104 119,95, z tego : - Konto podstawowe jednostki budżetowej (odsetki bankowe przekazanie 02.01.2019) -557,18, - Konto środków Wyodrębnionego Rachunku Gromadzenia Dochodów(niewykorzystane środki przekazano na dochody Urzędu Marszałkowskiego 02.01.2019r.) - 37 265,15, - Konto Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych - 66 297,62                                      |
| 28 | Dotyczą zgromadzonych na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2018 r. środków pieniężnych w łącznej wysokości 43.507,37 zł, na które składają się konto 135 - rachunek funduszu socjalnego oraz oraz konto 132 w łącznej wysokości 2.490 zł , z czego kwota 2.400 zł została przez pomyłkę wpłacona na konto Wydzielonego Rachunku w dniu 31.12.2018 r. przez Przedszkole Niepubliczne Akademia Przedszkolaka s.c. K. Nowakiewicz, K. Ziembicka . Kwota 2.400 zł została zwrócona w dniu 07.01.2019 r. |
| 29 | Wycenia się je według wartości nominalnej.Na dzień 31.12.2018r. wynoszą 78 645,33 zł z tego : stan konta Funduszu Socjalnego - kwota 75 103,81, stan konta dochodów budżetowych -kwota 91,00 zł oraz stan konta depozytowego - kwota 3 450,52   |
| 30 | Według wartości nominalnej  |
| 31 | Wycenia się w wiarygodnie ustalonej wartości godziwej.  |
| 32 | Środki pieniężne na rachunku bankowym wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej.   |
| 33 | 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.<br>Krótkoterminowe aktywa finansowe wyceniane w bilansie są według wartości nominalnej.  |
| 34 | Zaprezentowane w bilansie krótkoterminowe aktywa finansowe w wysokości 2.024,45zł to stan środków pieniężnych na 31.12.2018r na rachunku ZFŚS.  |
| 35 | waluta obca nie występuje; środki pieniężne na rachunku bankowym ZFŚS   |
| 36 | W jednostce występują krótkoterminowe aktywa , w szczególności środki pieniężne na rachunkach bankowych dotyczące ZFŚS.   |
| 37 | Krótkoterminowe aktywa finansowe to środki pieniądze na rachunku bankowym ZFŚS - saldo rachunku na dzień 31 grudnia.  |

|    |  |
|----|--|
| 38 | 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 inwentaryzowana drogą potwierdzenia salda otrzymanego z banku. Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe na dzień bilansowy nie występują. |
| 39 | Obejmują stan środków pieniężnych na rachunku bankowym ZFŚS na 31 grudnia  |
| 40 | Na dzień 31.12.2018r. wynoszą 10.148,93zł jest to stan konta Funduszu Socjalnego   |
| 41 | Wykazane w bilansie na dzień 31.12.2018r krótkoterminowe aktywa finansowe kwocie 35.122,55zł dotyczą stanu środków na rachunku bankowym prowadzonym dla zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.   |
| 42 | Obejmują stan środków pieiężnych na rachunku bankowym ZFŚS   |

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

| Nr j.b.<br>z pkt. 3 | 4.9 ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE (CZYNNE)   |
|---------------------|---|
| Organ               | Rozliczenia międzyokresowe to odsetki, które zwiększają zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów. Odsetki te naliczone na koniec okresu sprawozdawczego, spowodują wystąpienie wydatku w następnym roku budżetowym. |
| 1                   | Nie występuje   |
| 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"> <li>- 5.500 zł w przypadku jednej prenumeraty,</li> <li>- 50.000 zł w przypadku jednej polisy ubezpieczeniowej,</li> <li>- 20.000 zł w przypadku rocznego programu antywirusowego lub przedłużenie uprawnień do korzystania z niego,</li> <li>- 8.000 zł w przypadku korzystania z elektronicznych serwisów prawnych.</li> </ul> |
| 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: <ul style="list-style-type: none"> <li>– 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.</li> </ul>   |
| 13 | Koszty i wydatki poniesione w bieżącym okresie sprawozdawczym, a przypadające na przyszłe okresy.  |
| 14 | Wycena bilansowa w wartości nominalnej. Uwzględniając zasadę istotności rezygnowano z ewidencji rozliczeń międzyokresowych kosztów, nieistotnych co do wielkości wyniku lub kosztów występujących z tego samego tytułu i przechodzących z roku na rok w zbliżonej wartości (np. prenumeraty czasopism i wydawnictw fachowych, ubezpieczeń majątkowych, opłat licencyjnych/abonamentowych itp.).  |
| 15 | 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.  |

|    |   |
|----|---|
| 16 | JEDNOSTKA NIE PROWADZIŁA W ROKU OBROTOWYM KONTA DLA ROZLICZEŃ MIĘDZYOKRESOWYCH CZYNNYCH.  |
| 17 | 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, poniesione wydatki zaliczane są w ciężar kosztów w okresie w którym powstały.   |
| 19 | Kierując się zasadą ostrożnej wyceny, odnosi poniesione wydatki w ciężar kosztów w okresie, w którym one powstały.  |
| 20 | nie dotyczy   |
| 21 | Nie dotyczy   |
| 22 | 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.                                |
| 23 | 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.              |
| 24 | 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. |
| 25 | Jednostka nie dokonuje rozliczeń międzyokresowych czynnych z uwagi na małą istotność kwot.  |
| 26 | Odstępuje się od rozliczania kosztów w czasie. Zgodnie z zasadą istotności, nie ma to znaczącego wpływu na wynik finansowy.   |
| 27 | Nie występują   |

|    |  |
|----|--|
| 29 | Kierując się zasadą ostrożnej wyceny, odnosi poniesione wydatki w ciężar kosztów w okresie, w którym one powstały.                           |
| 30 | nie dotyczy  |
| 31 | Nie występuje w jednostce  |
| 32 | W roku obrotowym 2018 nie wystąpiły.   |
| 33 | NIE WYSTĘPUJĄ  |
| 34 | Nie wystąpiły na 31.12.2018r.  |
| 35 | w jednostce nie występują rozliczenia międzyokresowe kosztów   |
| 36 | Jednostka nie prowadzi rozliczeń międzyokresowych.   |
| 37 | W jednostce nie prowadzi się rozliczeń międzyokresowych.   |
| 38 | Jednostka nie rozlicza kosztów w czasie ze względu na powtarzalność ich występowania w kolejnych latach ( dotyczy to ubezpieczenia majątku ) |
| 39 | Nie rozlicza się kosztów w czasie ze względu na powtarzalność ich występowania w kolejnych latach.   |
| 40 | Szkoła nie prowadzi międzyokresowego rozliczenia kosztów.  |



|    |  |
|----|--|
| 41 | Placówka nie prowadzi rozliczenia międzyokresowego ( czynne) kosztów.  |
| 42 | 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 28 nie podały informacji dotyczących pozycji 4.9

| Nr j.b.<br>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.<br>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 | Służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego oraz występujących w nim zmian w tym m.in. Rozliczenia dochodów i wydatków budżetowych, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania lub nabycia majątku  |
| 15 | 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   |
| 16 | NA ZMIANĘ WARTOŚCI FUNDUSZU JEDNOSTKI MIAŁO WPŁYW JEDYNI PRZEKSIĘGOWANIE WYDATKÓW I DOCHODÓW BUDŻETOWYCH. NIE BYŁO ZMIAN FUNDUSZU JEDNOSTKI Z INNYCH TYTUŁÓW.   |
| 17 | 1. W roku obrotowym 2018 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.<br>2. W jednostce funkcjonują konta: fundusz jednostki i zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. |
| 18 | Fundusz jednostki oraz Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych   |
| 19 | - fundusz jednostki,<br>- zakładowy fundusz   |
| 20 | wyceniany jest na dzień bilansowy, na podstawie zapisów na koncie 800 "Fundusz Jednostki"   |

|    |   |
|----|---|
| 21 | Fundusz jednostki z BO = 6 295 532,74<br>Zrealizowane wydatki budżetowe + 6 567 174,29<br>Strata za rok ubiegły - 6 414 335,69<br>Zrealizowane dochody budżetowe - 10 091,30<br>Fundusz jednostki na BZ = 6 438 280,04  |
| 22 | 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 przeksięgowane na koniec roku pod datą sprawozdania oraz przeksięgowanie otrzymanych środków wykorzystanych na inwestycję. Na konto funduszu, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego następuje przeksięgowanie straty bilansowej za rok ubiegły. |
| 23 | 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.   |
| 24 | Wg wartości ewidencyjnej  |
| 25 | Fundusz jednostki stanowi odzwierciedlenie równowartości aktywów trwałych i obrotowych i ich zmian: zwiększeń i zmniejszeń. Wyceniany jest w wartości nominalnej.   |
| 26 | Ujmuje się na koncie 800 równowartość aktywów trwałych i obrotowych jednostki i ich zmian. Wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej   |
| 27 | Fundusz jednostki wynosi 3 824 223,36 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  |
| 29 | 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 : 11 472 498,40 zł   |
| 31 | 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.   |
| 32 | Fundusz jednostki stanowią prawidłowo zaewidencjonowane i sprawdzone operacje gospodarcze ujęte w dzienniku głównym w roku obrotowym 2018.  |

|    |   |
|----|---|
| 33 | 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.  |
| 34 | Na 31.12.2018r Fundusz jednostki to kwota: 1.866.470,98zł.  |
| 35 | tworzony jest z ujemnego wyniku finansowego roku ubiegłego (stratą bilansową) przeksięgowanego z konta "860 - wynik finansowy" oraz zrealizowanych dochodów budżetowych   |
| 36 | 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.   |
| 37 | Fundusz jednostki to równowartość majątku trwałego i obrotowego oraz występujących w tym zakresie zmian. Fundusz jednostki wynika ze zrealizowanych wydatków i dochodów budżetowych i wyniku finansowego netto za rok ubiegły   |
| 38 | 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.  |
| 39 | Służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego oraz występujących w tym zakresie zmian.<br>Zwiększenie funduszu następuje z tytułu:<br>- przeksięgowania dodatniego wyniku finansowego za rok ubiegły<br>- przeksięgowania zrealizowanych w roku wydatków budżetowych<br>- ujęcia wartości netto nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych od innych jednostek budżetowych<br>- darowizn w wartości wynikającej z wyceny .<br>Zmniejszenie funduszu następuje z tytułu:<br>- przeksięgowania ujemnego wyniku finansowego za rok ubiegły<br>- przeksięgowania osiągniętych w roku dochodów budżetowych<br>- ujęcia wartości nieumorzonej przekazanych nieodpłatnie środków trwałych. |
| 40 | Saldo konta 800 na dzień bilansowy wynosi 2.301.684,01zł. Na koniec roku przeksięgowano zrealizowane wydatki budżetowe z konta 223 oraz zrealizowane dochody budżetowe z konta 222.   |
| 41 | Konto 800 na początek okresu 2.677.872,96zł, na koniec okresu 2.387.434,69zł . Na koniec roku przeksięgowano na stronę Ma konta zrealizowane wydatki roku 2018 w kwocie 954.421,37zł, na stronę Wn konta zrealizowane dochody 13.427,35zł   |

|    |  |
|----|--|
| 42 | <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"> <li>- przeksięgowania dodatniego wyniku finansowego za rok ubiegły</li> <li>- przeksięgowania zrealizowanych w roku wydatków budżetowych</li> <li>- ujęcia wartości netto nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych od innych jednostek budżetowych</li> <li>- darowizn w wartości wynikającej z wyceny .</li> </ul> <p>Zmniejszenie funduszu następuje z tytułu:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- przeksięgowania ujemnego wyniku finansowego za rok ubiegły</li> <li>- przeksięgowania osiągniętych w roku dochodów budżetowych</li> <li>- ujęcia wartości nieumorzonych przekazanych nieodpłatnie środków trwałych</li> </ul> |
|----|--|

Jednostki nr 2, 5, 12, 28 i 30 podały informacji dotyczących pozycji 4.10

| Nr j.b.<br>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"> <li>- subwencje, dotacje celowe z budżetu państwa,</li> <li>- udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych,</li> <li>- dotacje celowe z funduszy celowych,</li> <li>- dotacje celowe na zadania realizowane przez Urząd Marszałkowski na podstawie zawartych porozumień, a które zgodnie z przepisami prawa stanowią przychody Urzędu Marszałkowskiego.</li> </ul> |
| 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"> <li>- wyniku z pozostałej działalności operacyjnej,</li> <li>- wyniku z operacji finansowych,</li> <li>- wyniku z operacji nadzwyczajnych.</li> </ul>   |
| 4                   | zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat  |
| 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"> <li>- wyniku ze sprzedaży,</li> <li>- wyniku z pozostałej działalności operacyjnej,</li> <li>- wyniku z operacji finansowych,</li> </ul>  |
| 9  | Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat.   |
| 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"> <li>• poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem 400 i 401,402,403,404,405,409;</li> <li>• zmniejszeń stanu rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490;</li> <li>• kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761;</li> <li>• obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego, w korespondencji z kontem 870.</li> </ul> <p>Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7;</li> <li>• zwiększeń stanu rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490;</li> <li>• dotacji otrzymanych na finansowanie działalności podstawowej, w korespondencji z kontem 740;</li> </ul> <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 SZMiUW ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest na kontach zespołu 4 Koszty według rodzajów i ich rozliczenie z jednoczesną ewidencją w podziałkach klasyfikacji budżetowej.  |
| 15 | 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.  |
| 16 | W ROKU OBROTOWYM JEDNOSTKA ZANOTOWAŁA STRATĘ.   |

|    |  |
|----|--|
| 17 | <p>1. W roku obrotowym 2018 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. Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat.</p> |
| 18 | <p>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.</p>  |
| 19 | <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.</p>  |
| 20 | <p>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</p>  |
| 21 | <p>Koszty działalności operacyjnej - 6 644 525,60 ( budżet -6 568 155,62 + WRGD - 49 235,23 + Amortyzacja - 27 134,75)<br/> Przychody z tyt. dochodów budżetowych + 10 091,30<br/> Inne przychody operacyjne t.j. WRGD + 49 230,82<br/> Strata netto na BZ = 6 585 199,07<br/> Odsetki od rachunku bankowego WRGD + 4,41</p>   |
| 22 | <p>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.</p>   |
| 23 | <p>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.</p>  |
| 24 | <p>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.</p>  |
| 25 | <p>Wynik finansowy ustalany jest metodą porównawczą.</p>   |

|    |  |
|----|--|
| 26 | 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.  |
| 27 | Wynik Finansowy netto wynosi - 3 422 936,26 i stanowi przeksięgowania zrealizowanych przychodów i kosztów oraz przeksięgowanie nadwyżki niewydatkowanych środków z WRGD za rok bilansowy   |
| 29 | 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 :-zysk (strata) z działalności podstawowej , - zysk (strata) z działalności operacyjnej , - zysk (strata) z działalności gospodarczej , - wynik brutto Saldo konta 860 wynosi -11 556 864,54 zł. Na na koniec roku przeksięgowano koszty z kont zespołu 4, oraz przychody z kont zespołu 7. |
| 30 | Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat   |
| 31 | 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 operacyjne, operacji finansowych.   |
| 32 | Wynik finansowy to różnica pomiędzy przychodami a kosztami w roku obrotowym 2018.  |
| 33 | W jednostce wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.  |
| 34 | Wynik finansowy netto na 31.12.2018r to kwota: -1.991.409,13zł.  |
| 35 | wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 "wynik finansowy";  |
| 36 | Wynik finansowy netto jednostki składa się w z przchodów z tytułu dochodów budżetowych (w szczególności z tytułu wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacenia podatku dochodowego ) oraz kosztów działalności operacyjnej.   |
| 37 | 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 i w podziale klasyfikacji budżetowej wydatków i dochodów budżetowych.  |



|    |   |
|----|---|
| 38 | Wynik finansowy netto ustalany jest w wariacie 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. |
| 39 | Ustalany jest metodą porównawczą poprzez przeksięgowanie przychodów i kosztów na koniec roku obrotowego.<br>Obrazuje działania gospodarcze za dany rok.<br>Jest łącznikiem między bilansem a rachunkiem zysków i strat.   |
| 40 | Saldo konta 860 wynosi -2.354.343,95zł. Na na koniec roku przeksięgowano koszty z kont zespołu 4, oraz przychody z kont zespołu 7.  |
| 41 | Konto 860 na początek okresu netto(-) 1.231.432,29zł na koniec okresu netto(-) 946.306,06zł. Na koniec roku przeksięgowano na stronę Wn konta koszty roku 2018 w kwocie 959.733,41zł, na stronę Ma zrealizowane dochody 13.427,35zł   |
| 42 | Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 "Wynik finansowy"  |

Jednostki nr 2, 5, 6, 12 i 28 nie podały informacji dotyczących pozycji 4.11

| Nr j.b.<br>z pkt. 3 | 4.12. ODPISY Z WYNIKU FINANSOWEGO         |
|---------------------|---|
| 1                   | Nie występuje                             |
| 5                   | nie dotyczy                               |
| 7                   | nie dotyczy                               |
| 8                   | Nie występuje w jednostce                 |
| 9                   | nie występują odpisy z wyniku finansowego |
| 10                  | Nie występują.                            |

|    |   |
|----|---|
| 11 | Nie dotyczy.  |
| 15 | Dotyczy równowartości pozostałości na 31.12.2017r. na rachunku 132 - środków z tytułu wydzielonych dochodów. Za rok 2018 pozycja ta nie zostanie wypełniona, ponieważ równowartość takiej pozostałości środków została zaksięgowana na koncie 870, a następnie pod datą 31 grudnia przeniesiona na konto 860. |
| 16 | NIE DOTYCZY   |
| 17 | Pozycja nie występuje w jednostce.  |
| 20 | nie dotyczy   |
| 21 | Nie dotyczy   |
| 22 | nie występuje   |
| 23 | Dotyczy równowartości pozostałości środków finansowych na wydzielonym rachunku gromadzenia dochodów. Na dzień 31.12.2018r konto WRGD wynosiło 0,00 zł.  |
| 24 | nie dotyczy   |
| 25 | nie dotyczy   |
| 26 | Nie dotyczy   |
| 27 | Nie występują   |

|    |  |
|----|--|
| 29 | Jednostka nie dokonała odpisów z wyniku finansowego.   |
| 31 | Nie występuje w jednostkach oświatowych  |
| 32 | W roku obrotowym 2018 nie wystąpiły.   |
| 33 | NIE WYSTĘPUJĄ  |
| 34 | Na 31.12.2018r nie występują.  |
| 35 | nie występuje  |
| 36 | W jednostce niewystępują odpisy z wyniku finansowego, nie jest płatnikiem podatku dochodowego. |
| 37 | nie występuje w jednostce  |
| 38 | Nie występują  |
| 39 | Nie występują  |
| 40 | Szkoła nie dokonuje odpisów z wyniku finansowego.  |
| 41 | Nie wykazano w bilansie odpisu .Placówka nie prowadzi działalności gospodarczej.               |

|    |               |
|----|---------------|
| 42 | Nie występują |
|----|---------------|

Jednostki nr 2, 3, 4, 6, 12, 13, 14, 18, 19, 28 i 30 nie podały informacji dotyczących pozycji 4.12

| Nr j.b.<br>z pkt. 3 | 4.13. FUNDUSZ MIENIA ZLIKWIDOWANYCH JEDNOSTEK |
|---------------------|---|
| 1                   | Nie występuje                                 |
| 5                   | nie dotyczy                                   |
| 7                   | nie dotyczy                                   |
| 8                   | Nie występuje w jednostce                     |
| 9                   | nie występuje                                 |
| 10                  | Nie występuje.                                |
| 11                  | Nie dotyczy.                                  |
| 15                  | Nie dotyczy                                   |
| 16                  | NIE DOTYCZY                                   |
| 17                  | Pozycja nie występuje w jednostce.            |

|    |   |
|----|---|
| 19 | BRAK                                    |
| 20 | nie dotyczy                             |
| 21 | Nie dotyczy                             |
| 22 | nie występuje                           |
| 23 | nie występuje                           |
| 24 | nie dotyczy                             |
| 25 | nie dotyczy                             |
| 26 | Nie dotyczy                             |
| 27 | Nie występuje                           |
| 29 | Nie występuje                           |
| 30 | nie dotyczy                             |
| 31 | Nie występuje w jednostkach oświatowych |

|    |  |
|----|--|
| 32 | W roku obrotowym 2018 nie występuje.   |
| 33 | NIE WYSTĘPUJE  |
| 34 | Na 31.12.2018r nie występuje.  |
| 35 | nie występuje  |
| 36 | Jednostka nie posiada mienia likwidowanych jednostek.                                  |
| 37 | nie występuje w jednostce  |
| 38 | Nie występuje  |
| 39 | Nie występuje  |
| 40 | Nie przejęto mienia zlikwidowanych jednostek.  |
| 41 | Nie przejęto mienia .Nie wykazano w bilansie funduszu mienia zlikwidowanych jednostek. |
| 42 | Nie występuje  |

Jednostki nr 2, 3, 4, 6, 12, 13, 14, 18 i 28 nie podały informacji dotyczących pozycji 4.13

|                     |                         |
|---------------------|-------------------------|
| Nr j.b.<br>z pkt. 3 | 4.14. FUNDUSZE PLACÓWEK |
|---------------------|-------------------------|

|    |  |
|----|--|
| 1  | Nie występuje  |
| 5  | nie dotyczy  |
| 7  | nie dotyczy  |
| 8  | Nie dotyczy  |
| 9  | nie występuje  |
| 10 | Nie występuje.   |
| 11 | Nie dotyczy.   |
| 15 | Nie dotyczy  |
| 16 | NIE DOTYCZY  |
| 17 | 1. W roku obrotowym 2018 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. |
| 19 | Fundusze własne, Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych  |

|    |                                      |
|----|--------------------------------------|
| 20 | nie dotyczy                          |
| 21 | Nie dotyczy                          |
| 22 | nie występuje                        |
| 23 | nie występują                        |
| 24 | nie dotyczy                          |
| 25 | nie dotyczy                          |
| 26 | Nie dotyczy                          |
| 27 | Nie występują                        |
| 29 | Nie występuje                        |
| 30 | nie dotyczy                          |
| 31 | Nie występuje w jednostce            |
| 32 | W roku obrotowym 2018 nie występują. |



|    |  |
|----|--|
| 33 | NIE WYSTĘPUJĄ                            |
| 34 | Na 31.12.2018r nie występuje.            |
| 35 | Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych   |
| 36 | Jednostka nie posiada funduszy placówek. |
| 37 | nie występują w jednostce                |
| 38 | Nie występują                            |
| 39 | Nie występują                            |
| 40 | Jednostka nie posiada funduszy           |
| 41 | Placówka nie posiada Funduszy.           |
| 42 | Nie występują                            |

Jednostki nr 2, 3, 4, 6, 12, 13, 14, 18 i 28 nie podały informacji dotyczących pozycji 4.14

| Nr j.b.<br>z pkt. 3 | 4.15. PAŃSTWOWE FUNDUSZE CELOWE  |
|---------------------|--|
| 1                   | Nie występuje  |
| 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.  |
| 15                  | Nie dotyczy  |
| 16                  | NIE DOTYCZY  |
| 17                  | 1. W roku obrotowym 2018 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. |
| 19                  | BRAK   |

|    |                                      |
|----|--------------------------------------|
| 20 | nie dotyczy                          |
| 21 | Nie dotyczy                          |
| 22 | nie występują                        |
| 23 | nie występują                        |
| 24 | nie dotyczy                          |
| 25 | nie dotyczy                          |
| 26 | Nie dotyczy                          |
| 27 | Nie występują                        |
| 29 | Nie występują                        |
| 30 | nie dotyczy                          |
| 31 | Nie występuje w jednostce            |
| 32 | W roku obrotowym 2018 nie występują. |

|    |   |
|----|---|
| 33 | NIE WYSTĘPUJĄ   |
| 34 | Na 31.12.2018r nie występują.                                   |
| 35 | nie występują   |
| 36 | Jednostka nie posiada państwowych funduszy celowych.            |
| 37 | nie występują w jednostce                                       |
| 38 | Nie występują   |
| 39 | Nie występują   |
| 40 | Jednostka nie korzystała z funduszy celowych                    |
| 41 | Placówka nie stworzyła Funduszu Celowego do finansowania zadań. |
| 42 | Nie występują   |

Jednostki nr 2, 3, 4, 6, 12, 13, 14, 18 i 28 nie podały informacji dotyczących pozycji 4.15

|                             |   |
|-----------------------------|---|
| <b>Nr j.b.<br/>z pkt. 3</b> | <b>4.16. ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE</b>  |
| 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 | Jednostka nie posiadała   |
| 15 | Nie dotyczy   |
| 16 | W ROKU OBROTOWYM NIE WYSTĄPIŁY W JEDNOSTCE ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE. |
| 17 | Pozycja nie występuje w jednostce.                                      |
| 19 | w kwocie wymagającej zapłaty  |
| 20 | nie dotyczy   |

|    |  |
|----|--|
| 21 | Nie dotyczy  |
| 22 | nie występują  |
| 23 | Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty tzn. łącznie z odsetkami z tytułu opóźnienia w zapłacie. Na dzień bilansowy zobowiązania długoterminowe nie występują. |
| 24 | Zobowiązania długoterminowe w jednostce nie występują  |
| 25 | nie dotyczy  |
| 26 | Nie dotyczy  |
| 27 | Nie występują  |
| 29 | W kwocie wymagającej zapłaty .Nie wykazano w bilansie zobowiązań długoterminowych. Placówka nie zaciągnęła takich zobowiazań.  |
| 30 | nie dotyczy  |
| 31 | Nie występuje w jednostce  |
| 32 | W roku obrotowym 2018 nie występują.   |
| 33 | NIE WYSTĘPUJĄ  |

|    |  |
|----|--|
| 34 | Na 31.12.2018r nie występują.  |
| 35 | nie występują  |
| 36 | Jednostka nie posiada zobowiązań długoterminowych. Zobowiązania długoterminowe obejmują zobowiązania z wszystkich tytułów, których termin zapadalności jest dłuższy niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.                     |
| 37 | nie występują w jednostce  |
| 38 | 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. |
| 39 | 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   |
| 40 | Szkoła nie posiada zobowiązań długoterminowych   |
| 41 | Nie wykazano w bilansie zobowiązań długoterminowych. Placówka nie zaciągnęła zobowiązań.   |
| 42 | Nie występują  |

Jednostki nr 2, 3, 4, 6, 12, 13, 18 i 28 nie podały informacji dotyczących pozycji 4.16

|                             |  |
|-----------------------------|--|
| <b>Nr j.b.<br/>z pkt. 3</b> | <b>4.17. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE</b>  |
| 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 2018 roku z budżetu środków europejskich, które nie zostały jeszcze rozliczone we wnioskach beneficjentów o płatność. |

|    |   |
|----|---|
| 2  | <p>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:</p> <p>a) zobowiązania dotyczące danego roku obrotowego księgowane są zgodnie z zasadą memoriału,</p> <p>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).</p> |
| 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  | <p>Na dzień powstania zobowiązań, zgodnie z art.28 ust.11 pkt.2 ustawy o rachunkowości, ujmuje się w księgach w wartości nominalnej.</p> <p>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.</p>   |
| 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  | Wszystkie zobowiązania krótkoterminowe , zarówno z tytułu dostaw towarów i usług , jak i z tytułu wynagrodzeń, podatków , składek ZUS czy zatrzymanych kaucji zwrotnych wycenia się na podstawie otrzymanych dokumentów ( rachunków, faktur, deklaracji, przelewów bankowych ) w kwocie wymagającej zapłaty .   |
| 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 2019 roku a dotyczą kosztów roku poprzedniego , dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 rok, zwrotów i rozliczeń w ramach projektów EFS oraz stan Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (saldo konta 851).   |



|    |  |
|----|--|
| 12 | Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty.  |
| 13 | Zobowiązania krótkoterminowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty czyli do kwoty głównej doliczane są odsetki za zwłokę.   |
| 14 | Wycena wg wartości wynikających z faktur zakupu  |
| 15 | Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami z tytułu opóźnienia w zapłacie.   |
| 16 | W ROKU OBROTOWYM WYSTĄPIŁY W JEDNOSTCE ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU: DOSTAW I USŁUG W KWOCIE 10 001,19 ZŁ (KONTO 201-01) Z TERMINEM PŁATNOŚCI NA ROK 2019, UBEZPIECZEŃ I INNYCH ŚWIADCZEŃ W KWOCIE 41 687,33 ZŁ (KONTO 229) ZUS Z DODATKOWEGO WYNAGRODZENIA ROCZNEGO, DODATKOWEGO WYNAGRODZENIA ROCZNEGO W KWOCIE 196 682,62 ZŁ (KONTO 231). NIE WYSTĄPIŁY ZOBOWIĄZANIA WOBEC BUDŻETÓW (KONTO 225).   |
| 17 | 1. W roku obrotowym 2018 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. |
| 19 | w kwocie wymagającej zapłaty   |
| 20 | Wyceniane są na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności   |
| 21 | 1/ Zobowiązania z tyt. dostaw usługi - konserwacji windy w Mysłowicach F-ra wystawiona 31.12. 2018 r. z terminem płatności 14.01 2019r. - 73,80 zł.;<br>2/ Zobowiązania z tyt. dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2018 wraz z pochodnymi w wysokości 373 168,47zł;<br>3/ Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych - 51 569,90 zł  |
| 22 | Zobowiązania wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty tj.wartość brutto.Wykazane wielkości w pozycji zobowiązania z tytułu dostaw i usług dotyczą zakupu energii elektrycznej oraz zużycia gazu za miesiąc grudzień 2018r. Natomiast zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń oraz wynagrodzeń dotyczą naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018r.  |
| 23 | Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty tzn. łącznie z odsetkami z tytułu opóźnienia w zapłacie  |

|    |  |
|----|--|
| 24 | 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.  |
| 25 | Zobowiązania krótkoterminowe wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty.  |
| 26 | 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.  |
| 27 | Zobowiązania krótkoterminowe wynoszą 358 903,86 to : Zobowiązania z tytułu dostaw i usług od dostawców o terminie zapłaty krótszym niż rok o wartości nominalnej i na dzień bilansowy i wynoszą 3.986,85 zł z tego:<br>2 208,03 zł – ENEA S.A. faktura nr P/23324437/0001/19 – energia elektryczna<br>297,59 zł – TAURON Dystrybucja S.A. faktura nr D/D1/0318004/18 – energia elektryczna<br>1 147,90 zł – POCZTA POLSKA S.A. faktura nr F31924P1218SFAKCMD – usługi pocztowe;<br>333,33 zł – T-Mobile Polska S.A. faktura nr 700010750119 – opłaty za rozmowy telefony komórkowe,<br>Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń - 34 293,25-Składki na ZUS i Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018r.,<br>Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń -188 273,81 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2018r. , Rozliczenie z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych - 37 822,33 z tego: - 37 265,15 niewykorzystane środki przekazane na dochody Urzędu Marszałkowskiego 02.01.2019r. oraz 557,18 - odsetki bankowe za IV kwartał przekazanie na dochody Urzędu Marszałkowskiego 02.01.2019, Fundusze specjalne - Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych - 94 527,62 |
| 28 | Zobowiązania ewidencjonowane są na koncie 201. Wykazane w bilansie w poz. D.II.1 w łącznej kwocie 12.557,01 zł dot. niezapłaconych faktur z 2018 r. oraz pomyłkowo wpłaconej na konto Wydzielonego Rachunku w dniu 31.12.2018 r. przez Przedszkole Niepubliczne Akademia Przedszkolaka s.c. K. Nowakiewicz, K. Ziembicka kwoty 2.400 zł. Kwota 2.400 zł została zwrócona w dniu 07.01.2019 r.  |
| 29 | W kwocie wymagającej zapłaty .Zobowiązania krótkoterminowe wynoszą 997 275,62, są to zobowiązania z tytułu dostaw i usług tj.za zużycie energii cieplnej,elektrycznej,gazu,wody ,dystrybucję energii elektrycznej,usł.telekomunikacyjne,odprow.ścieków koszty postępowania sadowego,badania lekarskie,przeгляд dźwigów w kwocie 30 788,57 zł, zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych w kwocie 115 847,43 zł, zobowiązania z tytułu wynagrodzeń tj. 13 pensji w kwocie 602 200,45zł, pozostałe zobowiązania tj.nadpłaty z tytułu dochodów budżetowych w kwocie 0,48 zł , sumy obce (depozytowe)tj. wadium w kwocie 3 450,52zł , rozliczenie z tytułu środków na dochody budżetowe w kwocie 91,00zł , Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w kwocie 244 897,17zł  |
| 30 | wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty   |
| 31 | wyказuje się w kwocie wymagającej zapłaty  |

|    |  |
|----|--|
| 32 | Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty. Są to zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, ubezpieczeń oraz wobec budżetu - dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2018r.   |
| 33 | 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 W kwocie wymagalnej zapłaty.   |
| 34 | Na wartość zobowiązań krótkoterminowych zaprezentowanych w bilansie na 31.12.2018r w wysokości 151.262,60zł składają się : zobowiązania z tytułu wypłaty dodatkowego rocznego wynagrodzenia tzw.13 pensji w kwocie: 82.158,27zł brutto oraz 42.692,40zł tytułem składek na ubezpieczenia społeczne w części pracodawcy i Fundusz Pracy (wypłacone w II.2019r). 87,48zł to wartość zobowiązań z tytułu dostaw i usług wobec Orange Polska SA z Warszawy i Firmy „4NET” S.C. z Orzesza za zakup w I.2019r usług telekomunikacyjnych i internetu, a dotyczących (zrealizowanych) w miesiącu XII.2018r; zapłacone w I.2019r. |
| 35 | dotyczą naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego  |
| 36 | W jednostce występują zobowiązania z tytułu naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz naliczenia z tego tytułu ubezpieczeń zakładu pracy oraz funduszu pracy. Mogą występować zobowiązania z tytułu dostaw i usług. Zobowiązania krótkoterminowe obejmują zobowiązania z wszystkich tytułów, których termin zapadalności jest krótszy niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.  |
| 37 | 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.   |
| 38 | 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 ).  |
| 39 | Na dzień bilansowy obejmują zobowiązania wobec:<br>- kontrahentów z tytułu dostaw i usług<br>- pracowników z tytułu wynagrodzeń ("trzynastka")<br>- budżetu ( zaliczka na podatek od osób fizycznych)<br>- ZUS ( składki emerytalno-rentowe, F-sz Pracy)<br>Wykazywane są w kwocie wymaganej zapłaty.<br>Ewidencja prowadzona jest wg kontrahentów i klasyfikacji budżetowej wydatków.   |
| 40 | Zobowiązania krótkoterminowe wynoszą 186.802,87, są to zobowiązania dot. zużycia ciepła w kwocie 1.686,45zł, naliczenie 13 pensji w kwocie 128.213,24zł, naliczenie składek ZUS od 13 pensji w kwocie 24.510,25 oraz zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w kwocie 32.392,93zł   |

|    |   |
|----|---|
| 41 | Wykazane w bilansie na koniec roku zobowiązania krótkoterminowe kwocie 84.551,17zł dotyczą : zobowiązań z tytułu dostaw i usług 541,75zł, naliczenia wynagrodzenia rocznego 41.273,66zł ,naliczenia składek ZUS od wynagrodzenia rocznego 7613,21zł, oraz zakładowego funduszu świadczeń socjalnych 35.122,55zł (środki na rachunku bankowym) |
| 42 | Zaliczamy do nich zobowiązania z tytułu: dostaw i usług, ubezpieczeń i innych świadczeń, wynagrodzeń oraz fundusz ZFŚS  |

Jednostki nr 5 i 18 nie podały informacji dotyczących pozycji 4.17

| Nr j.b.<br>z pkt. 3 | 4.18. REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA   |
|---------------------|---|
| 1                   | 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.          |
| 5                   | nie występują   |
| 7                   | Rezerwy tworzy się na:<br>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                   | jednostka nie utworzyła rezerw na przyszłe zobowiązania   |
| 10                  | Nie występują.  |
| 11                  | W jednostce nie tworzy się rezerw na zobowiązania.  |
| 12                  | Jednostka nie tworzy rezerw dotyczących przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych.  |

|    |  |
|----|--|
| 14 | Jednostka nie posiadała  |
| 15 | Nie dotyczy  |
| 16 | W ROKU OBROTOWYM JEDNOSTKA NIE UTWORZYŁA REZERW NA ZOBOWIĄZANIA. |
| 17 | Pozycja nie występuje w jednostce.                               |
| 19 | Brak   |
| 20 | nie dotyczy  |
| 21 | Nie dotyczy  |
| 22 | nie występują  |
| 23 | nie występują  |
| 24 | Nie tworzy się w jednostce rezerwy na zobowiązania.              |
| 25 | Jednostka nie tworzy rezerw na zobowiązania.                     |
| 26 | Nie dotyczy  |

|    |   |
|----|---|
| 27 | Nie występują   |
| 29 | Nie występują   |
| 30 | nie dotyczy   |
| 31 | Nie występuje w jednostce   |
| 32 | W roku obrotowym 2018 nie występują.  |
| 33 | NIE WYSTĘPUJĄ   |
| 34 | Na 31.12.2018r nie występują.   |
| 35 | w jednostce nie występują tytuły do tworzenia rezerw na przyszłe zobowiązania |
| 36 | Jednostka nie tworzy rezerw na zobowiązania.                                  |
| 37 | nie występują w jednostce   |
| 38 | Nie występują   |
| 39 | Nie występują   |

|    |  |
|----|--|
| 40 | Nie utworzono rezerw na zobowiązania   |
| 41 | Nie utworzono rezerw na zobowiązania . |
| 42 | Nie występują                          |

Jednostki nr 2, 3, 4, 6, 13, 18 i 28 nie podały informacji dotyczących pozycji 4.18

|                             |   |
|-----------------------------|---|
| <b>Nr j.b.<br/>z pkt. 3</b> | <b>4.19. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE</b>   |
| 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 oraz ich rozliczenie poprzez zarachowanie do przychodów roku obrotowego.   |
| 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  | w jednostce nie wystąpiły bierne rozliczenia   |
| 10 | Przekazane przez jednostkę nadrzędną w latach ubiegłych, materiały do produkcji oraz części komputerowe (po uznanej reklamacji) przyjęte do ewidencji magazynowej i Kartograficznej w Katowicach.  |
| 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 | Jednostka nie posiadała  |
| 15 | Nie dotyczy  |
| 16 | W ROKU OBROTOWYM JEDNOSTKA NIE MIAŁA ROZLICZEN MIĘDZYOKRESOWYCH  |
| 17 | 1. W roku obrotowym 2018 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. |
| 19 | rezygnacja z rozliczania kosztów w czasie  |
| 20 | nie dotyczy  |
| 21 | Nie dotyczy  |



|    |  |
|----|--|
| 22 | nie występują  |
| 23 | 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. |
| 24 | Rozliczenia międzyokresowe bierne w jednostce nie występują.   |
| 25 | Jednostka nie dokonuje rozliczeń międzyokresowych z uwagi na małą istotność kwot.  |
| 26 | Nie dotyczy  |
| 27 | Nie występują  |
| 29 | Nie występują  |
| 30 | nie dotyczy  |
| 31 | Nie występuje w jednostce  |
| 32 | W roku obrotowym 2018 nie występują.   |
| 33 | NIE WYSTĘPUJĄ  |
| 34 | Na 31.12.2018r nie występują.  |

|    |   |
|----|---|
| 35 | nie występują   |
| 36 | Jednostka nie prowadzi rozliczeń międzyokresowych.  |
| 37 | nie występują w jednostce   |
| 38 | Nie stosuje się biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów i rozliczeń międzyokresowych przychodów |
| 39 | Nie występują   |
| 40 | Szkoła nie prowadzi rozliczeń międzyokresowych.   |
| 41 | Placówka nie prowadzi rozliczenia międzyokresowego kosztów.   |
| 42 | Rozliczenia międzyokresowe bierne nie występują.  |

Jednostki nr 2, 12, 18 i 28 nie podały informacji dotyczących pozycji 4.19

|                             |  |
|-----------------------------|--|
| <b>Nr j.b.<br/>z pkt. 3</b> | <b>4.20. KOSZTY - EWIDENCJA I ROZLICZANIE</b>  |
| 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:<br>- zespole 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”<br>400 (amortyzacja), 401( zużycie materiałów i energii), 402 (usługi obce),<br>403 (podatki i opłaty), 404 (wynagrodzenia), 405 (ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia), 409 ( pozostałe koszty rodzajowe), 490 (rozliczenie kosztów).<br>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 według rodzajów i ich rozliczenie".Ewidencję szczegółową do kont zespołu 4 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania i analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzanie sprawozdań budżetowych, finansowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.Ponadto, równolegle, koszty księgowane są na kontach zespołu "5"- wg.miejsc powstania. Pozostałe koszty operacyjne oraz koszty finansowe ewidencjonuje się na odpowiednich kontach zespołu " 7 ". |
| 10 | Ewidencja kosztów prowadzona jest według rodzajów na kontach zespołu „4" w układzie syntetycznym. Koszty rodzajowe nie podlegają rozliczeniu na kontach zespołu „5"tj. 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 dnia rocznego zamknięcia ksiąg.   |
| 11 | Koszty ewidencjonowane są na kontach:<br>400 - Amortyzacja<br>401 - Zużycie materiałów i energii<br>402 - Usługi obce<br>403 - Podatki i opłaty<br>404 - Wynagrodzenia<br>405 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia<br>409 - Pozostałe koszty rodzajowe<br>751 - Koszty finansowe<br>761 - Pozostałe koszty operacyjne<br>Saldo powyższych kont przenosi się na dzień bilansowy na konto 860.   |

|    |  |
|----|--|
| 13 | "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenie(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.   |
| 15 | 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.   |
| 16 | W ROKU OBROTOWYM JEDNOSTKA PROWADZIŁA KOSZTY NA KONTACH ZESPOŁU 4, KOSZTY FINANSOWE W KWOCIE 7 844,97 ZŁ (KONTO 751) Z TYTUŁU UTWORZENIA ODPISU AKTUALIZUJĄCEGO NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU WYŻYWIENIA ORAZ POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE W KWOCIE 0,00 ZŁ (KONTO 761). SALDA W/W KONT PRZEKSIĘGOWANO W KOŃCU ROKU NA WYNIK FINANSOWY.   |
| 17 | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. W roku obrotowym 2018 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.</li> <li>2. Jednostka stosuje ewidencję kosztów operacyjnych w układzie rodzajowym, na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.</li> <li>3. Jednostka nie stosuje rozliczeń międzyokresowych kosztów.</li> <li>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.</li> <li>5. Jednostka realizuje koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne.</li> </ol> |
| 18 | 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  |
| 19 | 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.   |
| 20 | ewidencjonuje się zgodnie z zasadą memoriału, w dniu wpłynięcia dowodu księgowego na dziennik podawczy   |

|    |   |
|----|---|
| 21 | <p>Koszty ewidencjonuje się na kontach kosztów zgodnych z planem kont, podzielonych na §§ klasyfikacji budżetowej w momencie wydania do użytku zakupionych materiałów i opłaconych usług w oparciu o otrzymane faktury w korespondencji z kontem 201,234,310 . Koszty wynagrodzeń ,ubezpieczeń społecznych 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 roku bieżącym koszty przedstawiają się następująco: - zużycie materiałów i energii - 435 881,11; usługi obce -686 096,13; wynagrodzenia - 4 281 755,15; ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników - 1 201 832,16; pozostałe koszty rodzajowe - 11 826,30; amortyzacja - 27 134,75. Łączne koszty działalności operacyjnej - 6 644 525,60</p>   |
| 22 | <p>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.</p>   |
| 23 | <p>koszty grupowane są w układzie rodzajowym co przekłada się na sporządzenie rachunku zysków i strat w wariantcie porównawczym, zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową i zasadą memoriału.</p>  |
| 24 | <p>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.</p>   |
| 25 | <p>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.</p>  |
| 26 | <p>Koszty ujmuje się na kontach zespołu "4"<br/> 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.<br/> 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> |

|    |   |
|----|---|
| 27 | <p>Koszty zrealizowane w 2018 r. ewidencjonowane na kontach zespołu 4 wynoszą 4 257 361,53 z tego :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 400-Amortyzacja środków trwałych - 43 345,29</li> <li>- 401-Zużycie materiałów i energii - 370 289,86</li> <li>- 402-Uслуги obce - 311 755,86</li> <li>- 403 -Podatki i opłaty - 47 094,70</li> <li>- 404 -Wynagrodzenia - 2 772 181,52</li> <li>- 405 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników - 689 411,70</li> </ul> <p>z tego:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- koszty od jednostek powiązanych: 1 850,00</li> <li>- pozostałe: 687 561,70</li> </ul> <ul style="list-style-type: none"> <li>-409 - Pozostałe koszty rodzajowe - 20 482,60</li> <li>-405 - Inne świadczenia finansowane z budżetu - zapomogi zdrowotne dla emerytów - 2 800,00</li> </ul>         |
| 28 | <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>   |
| 29 | <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 2018 rok wyniosły 11 729 036,83 zł</p>  |
| 30 | <p>Ewidencja kosztów prowadzona jest na zespole 4 kont tj. na kontach kosztów rodzajowych</p>   |
| 31 | <p>Ewidencja proadzona jest w zespole "4" kont, tj. według rodzaju kosztów i w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków</p>   |
| 32 | <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>  |
| 33 | <p>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.</p> <p>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 dotycza kosztów roku poprzedniego.</p> |

|    |  |
|----|--|
| 34 | 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 kosztów na konto 860 tj. „Wynik finansowy”.   |
| 35 | ponoszone koszty ujmowane są na kontach zespołu 4 - "koszty według rodzajów i ich rozliczenie", równocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków:   |
| 36 | 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 używania.  |
| 37 | Ewidencja prowadzona jest w zespole " 4" wg. rodzaju kosztów i w podziałkach 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 ewidencje w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania.   |
| 38 | 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 niezaużytych 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. |
| 39 | Ewidencja prowadzona jest w układzie rodzajowym na kontach zespołu 4 według klasyfikacji budżetowej wydatków, co przekłada się na porównawczy wariant ustalania wyniku finansowego.<br>W księgach rachunkowych ujmowane są zgodnie z zasadą memoriałową.<br>Zmniejszenia uprzednio zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących.<br>Na koniec roku obrotowego salda kont zespołu 4 przeksięgowywane są na wynik finansowy.  |
| 40 | Ewidencję kosztów prowadzimy na kontach zespołu "4", na koniec roku obrotowego saldo przeksięgowuje się na konto 860. Koszty za 2018 rok wyniosły 2.360.029,15 zł  |
| 41 | Koszty księgowane na kontach zespołu "4" ujęte w księgach rachunkowych w momencie ich powstania.400- amortyzacja, 401-zużycie materiałów, 402-usługi obce, 403-podatki i opłaty, 404- wynagrodzenia, 405- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, 409- pozostałe koszty rodzajowe. Do konta zespołu stosuje się odpowiednio Rozporządzenie MF w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Na koniec roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę poniesionych kosztów w korespondencji z kontem 400,401,402,403,404,405,409.Koszty za rok 2018r wyniosły 959.733,41zł   |
| 42 | 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, 12 i 14 nie podały informacji dotyczących pozycji 4.20

| Nr j.b.<br>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 kocie 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 osiągniętych 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 zapewnia wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego z uwzględnieniem miejsca 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:<br>720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych<br>750 - Przychody finansowe<br>760 - Pozostałe przychody operacyjne<br>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.  |
| 15 | 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.  |
| 16 | W ROKU OBROTOWYM JEDNOSTKA PROWADZIŁA PRZYCHODY NA KONTACH ZESPOŁU 7, PRZYCHODY FINANSOWE W KWOCIE 2 524,39 ZŁ (KONTO 750) Z TYTUŁU ROZWIĄZANIA ODPISU AKTUALIZUJĄCEGO NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU WYŻYWIENIA WYCHOWANKÓW ORAZ POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE W KWOCIE 0,00 ZŁ (KONTO 760). SALDA W/W KONT PRZEKSIĘGOWANO W KOŃCU ROKU NA WYNIK FINANSOWY. W ROKU OBROTOWYM JEDNOSTKA UZYSKAŁA PRZYCHODY NA WYDZIELONYM RACHUNKU GROMADZENIA DOCHODÓW W KWOCIE: 959,10 ZŁ (KONTO 700), W TYM: W PAR. 0610 NA KWOTĘ: 26,00 ZŁ ZA DUPLIKAT ŚWIADECTWA, PAR. 0690 NA KWOTĘ 79,00 ZŁ ZA DUPLIKATY LEGITYMACJI, PAR. 0970 NA KWOTE 854,10 ZŁ ZA WYŻYWIENIE UCZESTNIKÓW IMPREZ KULTURALNO-SPORTOWYCH. W ROKU OBROTOWYM JEDNOSTKA UZYSKAŁA PRZYCHODY NA RACHUNKU BUDŻETOWYM W KWOCIE 46 365,56 ZŁ (KONTO 720), W TYM: W PAR. 0630 NA KWOTĘ: 230,89 ZŁ TYTUŁEM ZWROTU KOSZTÓW SĄDOWYCH, W PAR. 0640 NA KWOTĘ: 552,88 ZŁ TYTUŁEM ZWROTU KOSZTÓW KOMORNICZYCH, W PAR. 0690 NA KWOTĘ: 44 775,03 ZŁ TYTUŁEM OPŁAT ZA WYŻYWIENIE, W PAR. 0920 NA KWOTĘ: 31,76 ZŁ TYTUŁEM ODSETEK, W PAR. 0970 NA KWOTĘ: 775,00 ZŁ TYTUŁEM WYNAGRODZENIA PŁATNIKA Z PDOOF.                      |
| 17 | 1. W roku obrotowym 2018 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.<br>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. |
| 19 | 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 .   |
| 20 | ewidencjonuje się zgodnie z zasadą memoriału, w dniu wpłynięcia środków na rachunek bankowy   |

|    |  |
|----|--|
| 21 | Przychody w Wydzielonym Rachunku Gromadzenia Dochodów stanowią w przeważającej mierze przychody gotówkowe za karty czytelnika, kary za przetrzymywane zbiory biblioteczne, opłaty za usługi ksero własnych materiałów bibliotecznych, darowizny od czytelników. Przychody ewidencjonuje się w drukach "KP" w 17 punktach świadczenia usług i są wpłacane do kasy tut. biblioteki i odprowadzane na konto WRGD. Przychody finansowe stanowią odsetki od konta WRGD. Zgromadzone środki są przeznaczone głównie za zakupy materiałów bibliotecznych i inne niezbędne opłaty a są wykorzystywane zgodnie z planem WRGD i stanowią koszty działalności operacyjnej. Inne przychody operacyjne t.j. zebrane w WRGD - 49 230,82; przychody finansowe t.j. odsetki od rachunku bankowego WRGD - 4,41. Przychody z tytułu dochodów budżetowych w bieżącym roku przedstawiają się następująco; wpływy ze sprzedaży składników majątkowych - 1 240,00; Pozostałe odsetki od rachunku bankowego - 2.308,38; wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych - 5 462,26; wpływy z różnych dochodów t.j. wynagrodzenie płatnika składek - 1 080,66. Łączna kwota przychodów z tyt. dochodów budżetowych - 10 091,30. |
| 22 | Przychody z tytułu prowadzenia działalności ewidencjonowane są na następujących kontach:<br>- 720, przychody z podstawowej działalności placówki- zajęcia dydaktyczne,<br>- 700, przychody ze sprzedaży wydawnictw astronomicznych,<br>- 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,<br>- 750, przychody finansowe dotyczą odsetek należnych i uzyskanych z tytułu zwłoki w zapłacie.<br>Wielkości przychodów przenoszone są w końcu roku na wynik finansowy.   |
| 23 | 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.   |
| 24 | Przychody dochodów budżetowych jednostki związane są z podstawową działalnością, natomiast pozostałe przychody operacyjne niezwiązane są bezpośrednio ze zwykłą działalnością placówki.  |
| 25 | Przychody z tytułu dochodów budżetowych obejmują przychody związane ze statutową działalnością.<br>Pozostałe przychody operacyjne stanowią przychody niezwiązane bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.  |
| 26 | Przychody ujmuje się na kontach zespołu"7"<br>Ujmuje się wszystkie przychody danego okresu sprawozdawczego wynikające z zaistniałych zdarzeń gospodarczych.  |

|    |   |
|----|---|
| 27 | <p>1.Przychody zrealizowane w 2018 r. ewidencjonowane na kontach zespołu 7 wynoszą 870 469,12 w tym :<br/>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 790 446,19 z tego: przychody od jednostek powiązanych : 51 090,04 , pozostałe przychody : 739 356,15<br/>Przychody tytułu dochodów budżetowych ewidencjonowane na koncie 720 to zrealizowane i przekazane do Urzędu Marszałkowskiego – jednostki powiązanej dochody netto 80 022,93<br/>2.Inne przychody operacyjne ewidencjonowane na koncie 760 wynoszą 452,60 - duplikaty świadectw<br/>3.Przychody finansowe ewidencjonowane na koncie 751 wynoszą 768,70 z tego: odsetki bankowe - 758,35, odsetki ustawowe - 10,35</p>  |
| 28 | <p>Na koncie 700 ewidencjonowane są przychody z tyt. sprzedaży usług(szkolenia,najem), na koncie 720 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowch,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>  |
| 29 | <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 2018 rok wyniosły 172 172,29</p> |
| 30 | <p>Ewidencja przychodów prowadzona jest na kontach zespołu 7</p>  |
| 31 | <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według pozycji planu finansowego oraz stosowanie do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości</p>   |
| 32 | <p>Wpływy z tytułu terminowego odprowadzania podatku dochodowego (0,3%) ujmowane są na kontach "222" i "750". Inne przychody nie występują.</p>   |

|    |   |
|----|---|
| 33 | 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.  |
| 34 | 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 860 „Wynik finansowy"   |
| 35 | prowidza za terminowe odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych  |
| 36 | Przychody jednostki składają się w szczególności z tytułu wynagrodzenia płatnika z tytułu terminowego wpłacenia podatku dochodowego.  |
| 37 | Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg pozycji planu finansowego raz dostosowana do potrzeb planowania analizy i sprawozdawczości.Przychody stanowią kwoty odprowadzonego wynagrodzenia płatnika oraz opłaty za duplikaty świadectw i legitymacji szkolnych. Ewidencja ta zawiera też kwoty pozyskiwane za żywienie uczniów.  |
| 38 | 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, odszkodowanie PZU ). |
| 39 | Przychody ewidencjonowane są na kontach zespołu 7 w wartościach netto według klasyfikacji budżetowej dochodów.<br>Na koncie "Przychody z tytułu dochodów budżetowych", księgujemy:<br>- opłaty za duplikaty świadectw, dyplomów, legitymacji, zwrot kosztów przygotowania zewnętrznych egzaminów zawodowych oraz zwroty składek ZUS za lata ubiegłe.<br>Na koncie "Pozostałe przychody operacyjne" księgujemy:<br>- wartość netto wpływów z najmu powierzchni<br>- prowizje dla płatników ZUS i US  |
| 40 | Ewidencję przychodów prowadzimy na kontach zespołu "7", na koniec roku obrotowego saldo przeksięgowauje się na konto 860.<br>Przychody za 2018 rok wyniosły 5.685,20 zł,  |

|    |  |
|----|--|
| 41 | Przychody ewidencjonowane są na koncie zespołu "7".Konto 720- przychód związany z podstawową działalnością placówki księgowane są wpłaty za wystawienie duplikatu świadectw,dyplomów, konto 750- wpłaty za odsetki od nieterminowych zapłat, konto 760- pozostałe przychody operacyjne nie związane z działalnością szkoły księgowane są wpłaty za najem, wynagrodzenie należne płatnikowi za terminowe zapłaty. Przychody są na bieżąco dosyłane na konto Urzędu Marszałkowskiego i jako dochód i ujmowane w sprawozdaniu miesięcznym Rb-27S. Na koniec roku obrotowego saldo konta 760,750,720,przenosisię na konto 860. Stan konta zespołu "7" na koniec roku wynosi 0,00zł. Konto 222 służy do ewidencji i rozliczenia zrealizowanych dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody przekazane do budżetu w korespondencji z kontem 130. Na stronie Ma konta 222 ujmuje się roczne przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych w połączeniu z kontem 800.           |
| 42 | Przychody ewidencjonowane są na kontach zespołu 7 w wartościach netto według klasyfikacji budżetowej dochodów.<br>Na koncie "Przychody ze sprzedaży" księgujemy:<br>- opłaty za duplikaty świadectw, dyplomów, legitymacji,<br>- zwrot za materiały zużyte do wykonania protez dentystrycznych w ramach praktycznej nauki zawodu,<br>- opłaty za udział w konferencji.<br>Na koncie "Przychody z tytułu dochodów budżetowych", księgujemy:<br>- zwroty składek ZUS za lata ubiegłe<br>- zwroty wydatków budżetowych lat ubiegłych<br>Na koncie "Pozostałe przychody operacyjne" księgujemy:<br>- wartość netto wpływów z najmu pomieszczenia i dzierżawy części działki<br>- wynagrodzenie płatnika podatku dochodowego i składek ZUS<br>- otrzymane nieodpłatnie z tytułu darowizny pozostałe środki trwałe, zbiory biblioteczne<br>- sprzedaż złomu, makulatury po likwidacji składników majątkowych<br>Na koncie "Przychody finansowe" księgujemy:<br>- odsetki za zwłokę w zapłacie należności |

Jednostki nr 2, 5, 12, 14 i 18 podały informacji dotyczących pozycji 4.21

|       |   |
|-------|---|
| 4.22  | <b>NALEŻNOŚCI I ROZLICZENIA</b>   |
| Organ | 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 3.342.000,00 zł. W grupie tej wyróżniono: należności finansowe, należności od budżetów oraz pozostałe należności i rozliczenia.<br>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.<br>Należności od budżetów stanowią dochody Województwa Śląskiego z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych pobrane przez urzędy skarbowe w grudniu 2018 r., a odprowadzone na rachunek budżetu w styczniu następnego roku oraz dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych za grudzień 2018 r. nieprzekazane do końca roku przez Ministerstwo Finansów.<br>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 2018 r. oraz stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz nie wykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych do końca 2018 r. |

|             |   |
|-------------|---|
| <b>4.23</b> | <b>ZOBOWIĄZANIA</b>   |
| 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. 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 przelane na niewłaściwy rachunek na bankowy przez jednostki budżetowe w dniu 31.12.2018 r.</p> |

|             |   |
|-------------|---|
| <b>4.24</b> | <b>AKTYWA NETTO BUDŻETU</b>   |
| 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 2018 rok. 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.</p> <p>Skumulowany wynik budżetu stanowi niedobory budżetu z lat ubiegłych.</p> |

|                         |  |
|-------------------------|--|
| <b>Nr j.b. z pkt. 3</b> | <b>5. INNE INFORMACJE</b>  |
| Organ                   | Wartość udzielonych poręczeń wyniosła 1.573.927,14 zł.                   |
| 1                       | Brak   |
| 8                       | Brak   |
| 11                      | Nie dotyczy.   |
| 15                      | Tworzony jest fundusz specjalny - Zakładwy Fundusz Świadczeń Socjalnych. |

|    |   |
|----|---|
| 16 | BRAK UWAG   |
| 21 | Nie dotyczy   |
| 23 | Fundusze specjalne obejmują Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. Środki pieniężne na rachunku ZFŚS na dzień 31.12.2018r : 7468,43 zł.  |
| 24 | 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.  |
| 26 | Nie dotyczy   |
| 27 | Brak informacji mających istotny wpływ na sprawozdanie finansowe jednostki  |
| 34 | W 2018r w jednostce przeprowadzono inwentaryzację składników majątkowych - zgodnie z art.. 26 ustawy o rachunkowości.   |
| 36 | Przeprowadzono inwentaryzację zgodnie z art26 ustawy o rachunkowości.   |
| 38 | 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.   |
| 39 | Nie występują   |
| 41 | Uzupełnienie informacji do poz. 4.21 Przychody z tytułu dochodów budżetowych wykazane w sprawozdaniu Rb-27S za 2018r wyniosły 13.427,35zł i dotyczą: opłat za wydanie duplikatu dokumentu-390,00zł, najmu lokalu- 12.393,20zł, terminowej zapłaty podatku-202,95zł, sprzedaży makulatury 60,00zł, organizacji praktycznej nauki zawodu 380,80zł, odsetek od nieterminowej zapłaty -0,40zł . |

|    |               |
|----|---------------|
| 42 | 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<br>(w tym stanowiące<br>własność JST<br>przekazane w<br>użytkowanie wieczyste<br>innym podmiotom) | Budynki, lokale i<br>obiekty inżynierii<br>lądowej i wodnej | Urządzenia<br>techniczne i maszyny | Środki<br>transportu | Inne środki trwałe | Środki trwałe w<br>budowie (inwestycje) | Zaliczki na środki<br>trwałe w budowie<br>(inwestycje) | Rzeczowe aktywa<br>trwałe, razem | Wartości<br>niematerialne i<br>prawne, razem |
| a)   | Wartość brutto środków trwałych/wartości niematerialnych i prawnych - stan na początek roku | 922 077 510,40   | 1 695 148 850,25  | 637 406 395,15                     | 367 064 745,11       | 26 184 262,10      | 591 645 208,97                          | 0,00   | 4 239 526 971,98                 | 29 468 342,93                                |
| b)   | zwiększenia, z tytułu:  | 250 882 760,82   | 629 269 462,37  | 23 358 862,01                      | 96 023 793,62        | 5 472 535,83       | 294 889 118,53                          | 0,00   | 1 299 896 533,18                 | 782 012,14                                   |
|  | - przyjęcia ze środków trwałych w budowie   | 0,00   | 563 781 684,27  | 19 822 004,65                      | 122 164,78           | 1 641 827,29       | 0,00                                    | 0,00   | 585 367 680,99                   | 0,00   |
|  | - zakup gotowych środków trwałych/wartości niematerialnych i prawnych                       | 12 626 050,55  | 68 115,92   | 2 799 632,03                       | 95 307 842,84        | 856 991,64         | 0,00                                    | 0,00   | 111 658 632,98                   | 753 645,87                                   |
|  | - przemieszczenie wewnętrzne  | 116 118 707,33   | 47 831 517,73   | 341 255,31                         | 50 000,00            | 274 065,13         | 0,00                                    | 0,00   | 164 615 545,50                   | 0,00   |
|  | - używane na podstawie 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  | 2 576,01                           | 0,00                 | 0,00               | 0,00                                    | 0,00   | 2 576,01                         | 0,00   |
|  | - inne  | 122 138 002,94   | 17 588 144,45   | 393 394,01                         | 543 786,00           | 2 699 651,77       | 294 889 118,53                          | 0,00   | 438 252 097,70                   | 28 366,27                                    |
| c)   | zmniejszenia, z tytułu:   | 18 580 312,33  | 95 725 065,50   | 582 468 523,06                     | 2 141 019,46         | 6 652 716,77       | 753 071 325,99                          | 0,00   | 1 458 638 963,11                 | 594 425,80                                   |
|  | - sprzedaż  | 1 518 445,95   | 914 215,58  | 185 389,44                         | 593 030,48           | 153 490,47         | 0,00                                    | 0,00   | 3 364 571,92                     | 16 481,56                                    |
|  | - likwidacja  | 0,00   | 15 218 161,98   | 2 630 032,31                       | 170 668,57           | 1 419 039,82       | 307 399,90                              | 0,00   | 19 745 302,58                    | 138 616,54                                   |
|  | - przemieszczenie wewnętrzne  | 7 038 827,90   | 48 185 579,21   | 144 769,64                         | 0,00                 | 7 280,14           | 176 896 754,69                          | 0,00   | 232 273 211,58                   | 0,00   |
|  | - aktualizacja wartości   | 0,00   | 0,00  | 0,00                               | 0,00                 | 0,00               | 0,00                                    | 0,00   | 0,00                             | 0,00   |
|  | - inne  | 10 023 038,48  | 31 407 108,73   | 579 508 331,67                     | 1 377 320,41         | 5 072 906,34       | 575 867 171,40                          | 0,00   | 1 203 255 877,03                 | 439 327,70                                   |
| d)   | wartość brutto środków trwałych/wartości niematerialnych i prawnych na koniec roku          | 1 154 379 958,89   | 2 228 693 247,12  | 78 296 734,10                      | 460 947 519,27       | 25 004 081,16      | 133 463 001,51                          | 0,00   | 4 080 784 542,05                 | 29 655 929,27                                |
| e)   | Umorzenie - stan na początek roku   | 42 382,84  | 459 249 098,96  | 336 497 874,54                     | 292 093 504,03       | 24 770 811,42      | x                                       | x  | 1 112 653 671,79                 | 28 481 417,32                                |
| f)   | Zwiększenie umorzenia za okres, z tytułu:   | 41 452,72  | 85 005 966,25   | 6 107 416,42                       | 37 574 095,90        | 3 795 253,16       | x                                       | x  | 132 524 184,45                   | 867 309,09                                   |
|  | - amortyzacji   | 15 352,72  | 70 673 928,72   | 5 558 245,87                       | 37 019 883,17        | 521 514,45         | x                                       | x  | 113 788 924,93                   | 729 901,75                                   |
|  | - umorzenia 100%  | 0,00   | 10 329,00   | 319 434,69                         | 164 376,84           | 2 963 224,83       | x                                       | x  | 3 457 365,36                     | 115 212,21                                   |
|  | - aktualizacja wartości   | 0,00   | 492 375,25  | 88 689,13                          | 0,00                 | 0,00               | x                                       | x  | 581 064,38                       | 22 195,13                                    |
|  | - przemieszczenie wewnętrzne  | 26 100,00  | 12 673 751,47   | 36 694,95                          | 28 333,26            | 262 271,19         | x                                       | x  | 0,00                             | 0,00   |
|  | - inne  | 0,00   | 1 155 581,81  | 104 351,78                         | 361 502,63           | 48 242,69          | x                                       | x  | 1 669 678,91                     | 0,00   |
| g)   | Zmniejszenie umorzenia za okres, z tytułu:  | 24 049,05  | 26 613 425,58   | 293 953 752,76                     | 1 674 701,17         | 6 452 764,94       | x                                       | x  | 328 718 693,50                   | 575 783,28                                   |
|  | - sprzedaż  | 0,00   | 545 571,72  | 170 159,90                         | 593 030,48           | 97 880,14          | x                                       | x  | 1 406 642,24                     | 16 481,56                                    |
|  | - likwidacja  | 0,00   | 9 295 084,72  | 2 547 224,39                       | 170 668,57           | 1 342 235,69       | x                                       | x  | 13 355 213,37                    | 138 616,54                                   |
|  | - przemieszczenie wewnętrzne  | 649,05   | 12 830 936,42   | 144 769,64                         | 0,00                 | 6 188,73           | x                                       | x  | 12 982 543,84                    | 0,00   |
|  | - aktualizacja wartości   | 0,00   | 0,00  | 0,00                               | 0,00                 | 0,00               | x                                       | x  | 0,00                             | 0,00   |
|  | - inne  | 23 400,00  | 3 941 832,72  | 291 091 598,83                     | 911 002,12           | 5 006 460,38       | x                                       | x  | 300 974 294,05                   | 420 685,18                                   |
| h)   | Umorzenie - stan na koniec roku   | 59 786,51  | 517 641 639,63  | 48 651 538,20                      | 327 992 898,76       | 22 113 299,64      | x                                       | x  | 916 459 162,74                   | 28 772 943,13                                |
| i)   | Wartość netto środków trwałych/wartości niematerialnych i prawnych na koniec roku           | 1 154 320 172,38   | 1 711 051 607,49  | 29 645 195,90                      | 132 954 620,51       | 2 890 781,52       | 133 463 001,51                          | 0,00   | 3 164 325 379,31                 | 882 986,14                                   |

| 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) | 23 371 787,00         | 20 363 760,02        |       |
|     | - Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej                                    | 18 193 780,91         | 13 163 797,53        |       |
|     | - Urządzenia techniczne i maszyny  | 139 649,87            | 564 029,02           |       |
|     | - Środki transportu  | 438 451,29            | 472 488,53           |       |
|     | - Inne środki trwałe   | 844 050,25            | 837 697,26           |       |
|     | <b>WARTOŚĆ RYNKOWA ŚRODKÓW TRWAŁYCH</b>  | <b>42 987 719,32</b>  | <b>35 401 772,36</b> |       |
|     | 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                 | 843 681,98   |
|     | - zwiększenia                           | 216 000,00   |
|     | - zmniejszenia                          | 2 426,88     |
|     | stan na koniec roku                     | 1 057 255,10 |

| 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  | 19 533 549,44         | 0,00              | 1 766,20         | 19 531 783,24        |
|     | <i>w tym z tytułu umów leasingu</i>  | <i>0,00</i>           | <i>0,00</i>       | <i>0,00</i>      | <i>0,00</i>          |
| -   | Urządzenia techniczne i maszyny  | 36 801,99             | 9 505,44          | 3 640,00         | 42 667,43            |
|     | <i>w tym z tytułu umów leasingu</i>  | <i>0,00</i>           | <i>0,00</i>       | <i>0,00</i>      | <i>0,00</i>          |
| -   | Środki transportu  | 572 915,15            | 0,00              | 0,00             | 572 915,15           |
|     | <i>w tym z tytułu umów leasingu</i>  | <i>0,00</i>           | <i>0,00</i>       | <i>0,00</i>      | <i>0,00</i>          |
| -   | Inne środki trwałe   | 2 023 070,77          | 47 500,00         | 4 989,19         | 2 065 581,58         |
|     | <i>w tym z tytułu umów leasingu</i>  | <i>0,00</i>           | <i>0,00</i>       | <i>0,00</i>      | <i>0,00</i>          |
| -   | Środki trwałe o charakterze wyposażenia  | 280 908,88            | 122 877,00        | 3 660,00         | 400 125,88           |
|     | <b>Razem</b>   | <b>23 010 189,23</b>  | <b>179 882,44</b> | <b>14 055,39</b> | <b>23 176 016,28</b> |

| 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   | 2 974 693             | 70 006 389               | 0           | 72981082                |
|   |                                  | wartość | 549 944 100,00        | 622 621 866,00           | 0,00        | 1 172 565 966,00        |
| 2.  | Zwiększenia                      | ilość   | 14 930                | 400 000                  | 0           | 414930                  |
|   |                                  | wartość | 14 930 000,00         | 4 000 000,00             | 0,00        | 18 930 000,00           |
| 3.  | Zmniejszenia                     | ilość   | 0                     | 8 450                    | 0           | 8450                    |
|   |                                  | wartość | 0,00                  | 8 450 000,00             | 0,00        | 8 450 000,00            |
| 4.  | Stan na koniec roku obrotowego   | ilość   | <b>2989623</b>        | <b>70397939</b>          | <b>0</b>    | <b>73387562</b>         |
|   |                                  | wartość | <b>564 874 100,00</b> | <b>618 171 866,00</b>    | <b>0,00</b> | <b>1 183 045 966,00</b> |

| 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           | 0                        | 0           | 0           |
|  |                                  | wartość | 0,00        | 0,00                     | 0,00        | 0,00        |
| 2.   | Zwiększenia                      | ilość   | 0           | 0                        | 0           | 0           |
|  |                                  | wartość | 0,00        | 0,00                     | 0,00        | 0,00        |
| 3.   | Zmniejszenia                     | ilość   | 0           | 0                        | 0           | 0           |
|  |                                  | wartość | 0,00        | 0,00                     | 0,00        | 0,00        |
| 4.   | Stan na koniec roku obrotowego   | ilość   | <b>0</b>    | <b>0</b>                 | <b>0</b>    | <b>0</b>    |
|  |                                  | wartość | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

| 1.7 | DANE O ODPISACH AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI                        | DŁUGOTERMINOWYCH | KRÓTKOTERMINOWYCH                  |                        |  |                      |   | SUMA           |
|-----|---|------------------|------------------------------------|------------------------|--|----------------------|---|----------------|
|     |   |                  | 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 |                |
|     | Stan na początek roku   | 0,00             | 1 977 909,08                       | 0,00                   | 0,00   | 265 855 771,97       | 0,00  | 267 833 681,05 |
|     | <i>w tym z tytułu należności finansowych JST (pożyczek zagrożonych)</i>   | 0,00             | 0,00                               | 0,00                   | 0,00   | 0,00                 | 0,00  | 0,00           |
|     | a) zwiększenia (z tytułu)   | 0,00             | 158 747,64                         | 0,00                   | 0,00   | 12 689 842,22        | 0,00  | 12 848 589,86  |
|     | - <i>w tym z tytułu należności finansowych JST (pożyczek zagrożonych)</i> | 0,00             | 0,00                               | 0,00                   | 0,00   | 0,00                 | 0,00  | 0,00           |
|     | b) zmniejszenia z tytułu wykorzystania                                    | 0,00             | 8 820,54                           | 0,00                   | 0,00   | 3 917 132,56         | 0,00  | 3 925 953,10   |
|     | - <i>w tym z tytułu należności finansowych JST (pożyczek zagrożonych)</i> | 0,00             | 0,00                               | 0,00                   | 0,00   | 0,00                 | 0,00  | 0,00           |
|     | c) zmniejszenia z tytułu rozwiązania                                      | 0,00             | 47 184,35                          | 0,00                   | 0,00   | 14 798 294,82        | 0,00  | 14 845 479,17  |
|     | - <i>w tym z tytułu należności finansowych JST (pożyczek zagrożonych)</i> | 0,00             | 0,00                               | 0,00                   | 0,00   | 0,00                 | 0,00  | 0,00           |
|     | Stan na koniec okresu   | 0,00             | 2 080 651,83                       | 0,00                   | 0,00   | 259 830 186,81       | 0,00  | 261 910 838,64 |
|     | <i>w tym z tytułu należności finansowych JST (pożyczek zagrożonych)</i>   | 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     | 0,00                    | 567 692,76        | 0,00          | 0,00             | 567 692,76            |
|  | - Inne rezerwy                          | 162 873,90              | 43 437,84         | 0,00          | 65 144,76        | 141 166,98            |
|  | <b>Razem</b>                            | <b>162 873,90</b>       | <b>611 130,60</b> | <b>0,00</b>   | <b>65 144,76</b> | <b>708 859,74</b>     |

| 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            |                        | początek roku (3+5+7) | koniec roku (4+6+8)   |
|   |  | stan na:                 |                        |                          |                        |                          |                        |                       |                       |
|   |  | początek roku obrotowego | koniec roku obrotowego | początek roku obrotowego | koniec roku obrotowego | początek roku obrotowego | koniec roku obrotowego |                       |                       |
| 1   | 2  | 3                        | 4                      | 5                        | 6                      | 7                        | 8                      | 9                     | 10                    |
|   | - kredyty i pożyczki   | 236 063 358,81           | 178 904 973,66         | 114 584 501,09           | 121 746 464,00         | 219 660 016,00           | 187 434 784,00         | 570 307 875,90        | 488 086 221,66        |
|   | - 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                            | 47 679,16                | 80 945,75              | 2 937,00                 | 0,00                   | 0,00                     | 0,00                   | 50 616,16             | 80 945,75             |
|   | <b>RAZEM</b>   | <b>236 111 037,97</b>    | <b>178 985 919,41</b>  | <b>114 587 438,09</b>    | <b>121 746 464,00</b>  | <b>219 660 016,00</b>    | <b>187 434 784,00</b>  | <b>570 358 492,06</b> | <b>488 167 167,41</b> |

| 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                |
|  | <b>Razem</b>  | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>         |

| 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                |
|   | <b>Razem</b>     | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>         |

| 1.12 WYKAZ ZOBOWIĄZAŃ WARUNKOWYCH |  |                         |                      |                       |                         |       |
|-----------------------------------|--|-------------------------|----------------------|-----------------------|-------------------------|-------|
| Lp.                               | Wyszczególnienie                       | Stan na początek roku   | Zwiększenia          | Zmniejszenia          | Stan na koniec roku     | Uwagi |
| 1.                                | udzielone gwarancje i poręczenia       | 2 502 153,96            | 0,00                 | 928 226,82            | 1 573 927,14            |       |
| 2.                                | indos weksli                           | 0,00                    | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                    |       |
| 3.                                | kaucje i wadia                         | 5 583,86                | 27,64                | 3 043,80              | 2 567,70                |       |
| 4.                                | zawarte, ale jeszcze niewykonane umowy | 0,00                    | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                    |       |
| 5.                                | inne                                   | 1 443 356 513,14        | 77 757 941,42        | 251 401 915,64        | 1 269 712 538,92        |       |
|                                   | <b>Razem</b>                           | <b>1 445 864 250,96</b> | <b>77 757 969,06</b> | <b>252 333 186,26</b> | <b>1 271 289 033,76</b> |       |

| <b>1.13.1</b> | <b>ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE CZYNNE</b>   | <b>Stan na początek roku</b> | <b>Stan na koniec roku</b> |
|---------------|--|------------------------------|----------------------------|
| a)            | czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:  | 266 458,21                   | 331 947,19                 |
|               | - ubezpieczenia majątkowe  | 215 411,19                   | 271 708,79                 |
|               | - koszty zapłaconych "z góry" czynszów   | 0,00                         | 0,00                       |
|               | - koszty zakupu usług opłacone z "góry"  | 25 580,02                    | 38 339,50                  |
|               | - prenumerata  | 14 368,92                    | 9 902,54                   |
|               | - 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  | 11 098,08                    | 11 996,36                  |
| b)            | pozostałe rozliczenia międzyokresowe, w tym:   | 89 405,93                    | 2 359,14                   |
|               | - prowizja od kredytów   | 0,00                         | 0,00                       |
|               | - odsetki od kredytów lub pożyczek   | 89 405,93                    | 2 359,14                   |
|               | - 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                         | 0,00                       |
|               | <b>Razem</b>   | <b>355 864,14</b>            | <b>334 306,33</b>          |

| <b>1.13.2</b> | <b>ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE</b>  | <b>Stan na początek roku</b> | <b>Stan na koniec roku</b> |
|---------------|--|------------------------------|----------------------------|
| 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:                                | 19 697 525,11                | 60 267 360,36              |
|               | - przychody za zajęcie pasa drogowego  | 10 731 736,35                | 10 765 830,87              |
|               | - przychody z tytułu wieczystego użytkowania gruntów                         | 0,00                         | 0,00                       |
|               | - przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności            | 73 536,60                    | 68 107,85                  |
|               | - zaliczki z tytułu wykupu lokali i budynków;                                | 0,00                         | 0,00                       |
|               | - zaliczki z tytułu sprzedaży lokali mieszkalnych lub użytkowych             | 4 800,00                     | 1 200,00                   |
|               | - równowartość otrzymanych lub należnych środków z tyt. przyszłych świadczeń | 50,00                        | 28,00                      |
|               | - środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie środków trwałych               | 0,00                         | 0,00                       |
|               | - pozostałe  | 8 887 402,16                 | 49 432 193,64              |
|               | <b>Razem</b>   | <b>19 697 525,11</b>         | <b>60 267 360,36</b>       |

| 1.14 | OTRZYMANE GWARANCJE I PORĘCZENIA NIEWYKAZYWANE W BILANSIE | Stan na początek roku   | Stan na koniec roku     |
|------|---|-------------------------|-------------------------|
|      | - otrzymane gwarancje                                     | 97 501 236,60           | 91 420 287,29           |
|      | - otrzymane poręczenia                                    | 2 921 129,08            | 3 491 129,08            |
|      | - weksle  | 3 457 392 025,67        | 4 481 236 454,64        |
|      | - pozostałe   | 11 032 796,54           | 229 570 710,00          |
|      | <b>Razem</b>  | <b>3 568 847 187,89</b> | <b>4 805 718 581,01</b> |

| 1.15 | ŚRODKI PIENIĘŻNE WYPŁACONE NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE | w roku bilansowym    |
|------|---|----------------------|
|      | - odprawy emerytalne                                  | 1 256 980,60         |
|      | - nagrody jubileuszowe                                | 2 473 693,87         |
|      | - odprawy pośmiertne                                  | 17 280,00            |
|      | - ekwiwalenty za urlop                                | 422 357,34           |
|      | - inne  | 10 592 452,13        |
|      | <b>Razem</b>  | <b>14 762 763,94</b> |

| 1.16 | INNE INFORMACJE                                | Stan na początek roku | Stan na koniec roku |
|------|--|-----------------------|---------------------|
|      | - Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT | 0,00                  | 1,62                |
|      | -  |                       |                     |
|      | -  |                       |                     |
|      | -  |                       |                     |
|      | -  |                       |                     |
|      | <b>Razem</b>                                   | <b>0,00</b>           | <b>1,62</b>         |



| 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.                                       | Urata 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        |
|  | <b>Razem</b>   | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>                    | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

| 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 | 581 765 508,45            | 37 420 055,01             | 0,00            |
| 2.   | Środki trwałe w budowie  | 32 956 896,27             | 0,00                      | 0,00            |
|  | <b>Ogółem</b>  | <b>614 722 404,72</b>     | <b>37 420 055,01</b>      | <b>0,00</b>     |

| 2.3 KWOTA I CHARAKTER POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI PRZYCHODÓW I KOSZTÓW O NADZWYCZAJNEJ WARTOŚCI LUB KTÓRE WYSTĄPIŁY INCYDENTALNIE |                                       |                   |
|--|---------------------------------------|-------------------|
| Lp.  | Wyszczególnienie                      | Wartość           |
| <b>1.</b>  | <b>Przychody</b>                      | <b>208 192,52</b> |
| a)   | o nadzwyczajnej wartości, w tym:      | 60,00             |
| -  |                                       | 60,00             |
| -  |                                       | 0,00              |
| b)   | które wystąpiły incydentalnie, w tym: | 208 132,52        |
| -  |                                       | 207 732,52        |
| -  |                                       | 400,00            |
| <b>2.</b>  | <b>Koszty</b>                         | <b>4 298,96</b>   |
| a)   | o nadzwyczajnej wartości, w tym:      | 0,00              |
| -  |                                       | 0,00              |
| -  |                                       | 0,00              |
| b)   | które wystąpiły incydentalnie, w tym: | 4 298,96          |
| -  |                                       | 4 298,96          |
| -  |                                       | 0,00              |

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

| 2.5 | INNE INFORMACJE | Stan na początek roku | Stan na koniec roku |
|-----|-----------------|-----------------------|---------------------|
| -   |                 |                       |                     |
| -   |                 |                       |                     |
| -   |                 |                       |                     |
| -   |                 |                       |                     |
| -   |                 |                       |                     |
|     | <b>Razem</b>    | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>         |

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