SPIS TREŚCI

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

punkt z zał.12	
1.1	NAZWA JEDNOSTKI
1.2	SIEDZIBA JEDNOSTKI
1.3	ADRES JEDNOSTKI
1.4	PODSTAWOWY PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI
2.	OKRES OBJĘTY SPRAWOZDANIEM
3.	WSKAZANIE, ŻE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZAWIERA DANE ŁĄCZNE, JEŻELI W SKŁAD JEDNOSTKI NADRZĘDNEJ LUB JST WCHODZĄ JEDNOSTKI SPORZĄDZAJACE SAMODZIELNIE SPRAWOZDANIA FINANSOWE
4.	OMÓWIENIE ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI, W TYM METOD WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW
5.	INNE INFORMACJE

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

punkt z zał.12	
1.1	
	ZMIANY WARTOŚCI ŚRODKÓW TRWAŁYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH) IWARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH
1.2	
	WARTOŚĆ RYNKOWA ŚRODKÓW TRWAŁYCH
1.3	
	ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ AKTYWÓW TRWAŁYCH
1.4	
	WARTOŚĆ GRUNTÓW UŻYTKOWANYCH WIECZYŚCIE
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
1.6	
	LICZBA ORAZ WARTOŚĆ POSIADANYCH DŁUGOTERMINOWYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH
	LICZBA ORAZ WARTOŚĆ POSIADANYCH KRÓTKOTERMINOWYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH
1.7	
	DANE O ODPISACH AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI
1.8	
	REZERWY WEDŁUG CELU UTWORZENIA I ICH ZMIANY W CIĄGU ROKU
1.9	
	ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE - STRUKTURA CZASOWA
1.10	
	KWOTA ZOBOWIĄZAŃ W SYTUACJI GDY JEDNOSTKA KWALIFIKUJE UMOWY LEASINGU ZGODNIE Z PRZEPISAMI PODATKOWYMI (LEASING OPERACYJNY), A WEDŁUG PRZEPISÓW O RACHUNKOWOSCI BYŁBY TO LEASING FINANSOWY LUB ZWROTNY
1.11	
	ŁĄCZNA KWOTA ZOBOWIĄZAŃ ZABEZPIECZONYCH NA MAJĄTKU JEDNOSTKI
1.12	
	WYKAZ ZOBOWIĄZAŃ WARUNKOWYCH
1.13	
	ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE CZYNNE
	ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE
1.14	
	OTRZYMANE GWARANCJE I PORĘCZENIA NIEWYKAZYWANE W BILANSIE
1.15	
	ŚRODKI PIENIĘŻNE WYPŁACONE NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE
1.16	
	INNE INFORMACJE
2.1	
	ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ ZAPASÓW
2.2	
	KOSZT WYTWORZENIA ŚRODKÓW TRWAŁYCH W BUDOWIE
2.3	
	KWOTA I CHARAKTER POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI PRZYCHODÓW I KOSZTÓW O NADZWYCZAJNEJ WARTOŚCI LUB KTÓRE WYSTĄPIŁY INCYDENTALNIE
2.4	
	KWOTA NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU PODATKÓW REALIZOWANYCH PRZEZ ORGANY PODATKOWE PODLEGŁE MINISTROWI WŁAŚCIWEMU DO SPRAW FINANSÓW PUBLICZNYCH WYKAZYWANYCH W SPRAWOZDANIU Z WYKONANIA PLANU DOCHODÓW BUDŻETOWYCH
2.5	
	INNE INFORMACJE
3	
	INNE INFORMACJE NIŻ WYMIENIONE POWYŻEJ, JEŻELI MOGŁYBY W ISTOTNY SPOSÓB WPŁYNĄĆ NA OCENĘ SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ ORAZ WYNIK FINANSOWY JEDNOSTKI

INFORMACJA DODATKOWA

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1.1	NAZWA JEDNOSTKI
	Województwo Śląskie

1.2	SIEDZIBA JEDNOSTKI
	ul. Ligonia 46 40-037 Katowice

1.3	ADRES JEDNOSTKI
	ul. Ligonia 46 40-037 Katowice

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

2.	OKRES OBJĘTY SPRAWOZDANIEM
	01 stycznia 2025 r. - 31 grudnia 2025 r.

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

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

4.	Omówienie zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów
ORGAN	Należności z tytułu udzielonych pożyczek wyceniane są w kwocie wymagalnej zapłaty. Na dzień bilansowy należności wykazywane są w wartości skorygowanej o odpisy aktualizujące ich wartość. Na dzień bilansowy dokonuje się wyceny zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów według skorygowanej ceny nabycia. Wynik przeszacowania ujmuje się w księgach rachunkowych, jeżeli łączna kwota z tytułu tych zobowiązań przekracza próg istotności, który ustala się dla zobowiązań z tytułu kredytów na poziomie 1% sumy bilansowej sprawozdania "Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego" za poprzedni rok.
1	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE: Wycena wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z art. 28 ust. 1 ustawy o rachunkowości, z zastosowaniem stawki amortyzacyjnej w wysokości 50%. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE: Ewidencja bilansowa środków trwałych obejmuje środki trwałe, o przewidywalnym okresie użytkowania przekraczającym 1 rok, których wartość początkowa jest większa od kwoty 3 500,00 zł. Do środków trwałych zalicza się bez względu na wartość początkową: nieruchomości, w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budynki i budowle, a także będące odrębną własnością lokale, majątek ruchomy związany z nieruchomościami (np. kotły, podgrzewacze itp.), zespoły komputerowe (między innymi: komputery, monitory, laptopy, 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 (z wyłączeniem kamerek internetowych), projektory). Środki trwałe bez względu na ich wartość są amortyzowane liniowo. Środki trwałe są umarzane według stawek amortyzacyjnych zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych za wyjątkiem budynków mieszkalnych, dla których przyjmuje się stawkę amortyzacyjną w wysokości 2,5%. Prawo użytkowania wieczystego gruntu umarza się stawką w wysokości 5%. Pozostałe środki trwałe o charakterze wyposażenia to wszystkie środki trwałe o wartości, która nie przekracza kwoty 3 500,00zł. Pozostałe środki trwałe o charakterze wyposażenia objęte są ewidencją: - ilościowo - wartościową, których wartość początkowa jest wyższa niż 1 500,00zł oraz, jeżeli czas użytkowania jest dłuższy niż rok, z wyłączeniem mebli, - ilościową, których wartość początkowa jest równa 3 500,00 zł i niższa w przypadku mebli, oraz których wartość początkowa jest równa 1 500,00 zł i niższa w pozostałych przypadkach. Pozostałe środki trwałe objęte ewidencją ilościowo - wartościową oraz ewidencją ilościową są księgowane bezpośrednio w koszty. Do pozostałych środków trwałych o charakterze wyposażenia objętych ewidencją ilościowo - wartościową będą zaliczane również te środki trwałe, których wartość początkowa jest równa 1 500,00zł i niższa i zaliczane są do grupy: radioodbiorniki - między innymi radia, radiomagnetofony, wieże audio itp., wyposażenie techniczne do prac biurowych obejmujące: urządzenia UPS, aparaty fotograficzne, telefony komórkowe itp. DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE: Długoterminowe aktywa finansowe wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy według ceny nabycia pomniejszonej o odpis z tytułu utraty wartości lub wartości godziwej. W przypadku całkowitej utraty zdolności do przynoszenia korzyści ekonomicznych stosuje się 100% odpis z tytułu trwałej utraty wartości. WYNIK FINANSOWY NETTO: 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, między innymi: - subwencje, dotacje celowe z budżetu państwa, - udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych, - dotacje celowe z funduszy celowych, - dotacje celowe na zadania realizowane przez Urząd Marszałkowski na podstawie zawartych porozumień, a które zgodnie z przepisami prawa stanowią przychody Urzędu Marszałkowskiego. REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA: Zgodnie z § 14 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r., poz. 342) 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.

2	W jednostce nie występują zapasy, zakup paliwa w samochodach służbowych księgowany jest bezpośrednio w koszty jednostki. Umarzanie, odraczanie lub rozkładanie na raty należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym winno być zgodne z Uchwałą Sejmiku Województwa Śląskiego w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg, warunkach dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną oraz wskazania organów lub osób uprawnionych do udzielania tych ulg. Umarzanie, odraczanie lub rozkładanie na raty należności pieniężnych Województwa Śląskiego o charakterze publicznoprawnym winno być zgodne z ustawą Ordynacja Podatkowa. Dotacje przekazane w latach poprzednich a których rozliczenie zostało zatwierdzone do końca lutego roku bieżącego wykazuje się w księgach rachunkowych jako rozliczone na koniec poprzedniego roku obrotowego. Dotacje przekazywane w ramach realizowanych projektów współfinansowanych ze środków europejskich, których zatwierdzenie (częściowe lub końcowe) jest ujmowane we wnioskach o płatność wykazuje się w księgach rachunkowych po otrzymaniu informacji o zatwierdzeniu wniosku o płatność przez Instytucję Pośredniczącą / Zarządzającą. W jednostce ze względu na nieistotną wartość oraz powtarzalność nie występują rozliczenia międzyokresowe, nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności. Mając na uwadze terminy przekazywania sprawozdań budżetowych do jednostki nadrzędnej, przyjmuje się ogólną zasadę, że zobowiązania za dany miesiąc sprawozdawczy, które wpłyną do Działu Finansowo - Księgowego do 3-go dnia miesiąca następującego po miesiącu sprawozdawczym ujmowane są w danym miesiącu sprawozdawczym, z tym że: a) zobowiązania dotyczące danego roku obrotowego księgowane są zgodnie z zasadą memoriału, b) zobowiązania z tytułu dostaw i usług, w przypadku faktury (rachunku), która obejmuje koszty na przełomie okresu, ze względu na niską istotność, ujmuje się w całości pod datą wystawienia wskazaną na fakturze (rachunku). c) zobowiązania z tytułu wynagrodzenia za pracę w godzinach nadliczbowych, ze względu na nieistotną wartość oraz specyfikę rozliczeń budżetowych, ujmowane są w miesiącu ich wypłaty.
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. 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". 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. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Fundusz jednostki według tytułów zwiększeń i zmniejszeń funduszu. 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". Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków. Wynik finansowy netto składa się z wyniku z pozostałej działalności operacyjnej, wyniku z operacji finansowych, wyniku z operacji nadzwyczajnych. Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów. 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. 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	Niskocenne środki trwałe o wartości 1.000,00 zł ujmuje się tylko w pozaksięgowej ewidencji ilościowej spisując w koszty pod datą zakupu. Środki trwałe takie jak komputery, monitory których okres użytkowania przekracza 1 rok podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej bez względu na cenę.
5	Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne ujmuje się w księgach rachunkowych wg cen nabycia. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości 10.000,00 zł i wyższej amortyzuje się wg stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, metodą liniową, od następnego miesiąca po miesiącu, w którym oddano do użytkowania. Amortyzacja i umorzenie naliczane są jednorazowo, za okres całego roku. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 10.000,00 zł umarza się jednorazowo, w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 1.000,00 zł podlegają ewidencji ilościowej. Jednostka nie dokonuje odpisów aktualizujących należności, ponieważ posiada weksle i inne zabezpieczenia, które gwarantują prawdopodobieństwo ich zapłaty. Jeżeli należność powstała w wyniku nieprawidłowej realizacji umowy, która nie wymagała zabezpieczenia wekslowego, odpis sporządzany jest w wysokości uwzględniającej stopień prawdopodobieństwa jej zapłaty. Koszty ujmowane są w układzie rodzajowym, według podziałek klasyfikacji budżetowej. Należności długoterminowe dotyczą zwrotów dotacji od Beneficjentów, którym spłata należności została rozłożona na raty, a termin spłaty poszczególnych rat przypada w okresie dłuższym niż rok, licząc od dnia bilansowego. Należności krótkoterminowe dotyczą przede wszystkim zwrotów dotacji od Beneficjentów. Krótkoterminowe aktywa finansowe obejmują środki pieniężne na rachunku bankowym ZFŚS oraz środki pieniężne pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, dotyczące zwrotów od Beneficjentów, w tym niewykorzystanych zaliczek, które zwrócili do jednostki w terminie do 31.12.2025 r., a które nie zostały przekazane na rachunki Ministra Finansów i Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej, ponieważ wnioski rozliczające zaliczkę nie zostały złożone przez Beneficjentów lub nie zostały rozliczone do końca roku budżetowego. Rozliczenia międzyokresowe czynne nie są prowadzone w jednostce ze względu na nieistotność występujących operacji. Rozliczenia międzyokresowe (pasywa) dotyczą przychodów zaliczanych do przyszłych okresów, wynikających z udzielonych Beneficjentom ulg w spłacie zaległości, poprzez rozłożenie spłaty na raty, dotyczących części budżetu państwa, których termin płatności wykracza poza rok budżetowy. Zobowiązania długoterminowe dotyczą zwrotów od Beneficjentów, którym spłata zaległości została rozłożona na raty, a termin wymagalności poszczególnych rat przypada w okresie dłuższym niż rok, licząc od dnia bilansowego. Zobowiązania krótkoterminowe (pozostałe zobowiązania) dotyczą przede wszystkim zwrotów dotacji od Beneficjentów. Jednostka nie tworzy rezerw.

6	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 nieodpłatnie w drodze darowizny w wysokości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków ewidencjonuje się w cenie nabycia, natomiast otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wysokości 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. Rzeczowe aktywa trwałe obejmują: środki trwałe, pozostałe środki trwałe, nakłady inwestycyjne (środki trwałe w budowie). Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się w przypadku zakupu - wg. cen 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 majątkowego do używania. Cenę zakupu stanowi cena 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 udzielane przez dostawcę. W przypadku darowizny- według wartości rynkowej z dnia nabycia z uwzględnieniem z uwzględnieniem stopnia dotychczasowego zużycia lub wartości niższej określonej w umowie darowizny albo umowie o nieodpłatnym przekazaniu. W przypadku ujawnienia w drodze inwentaryzacji - wg. wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku wg ceny eksperta. W przypadku nieodpłatnego otrzymania od Skarbu Państwa lub innej jednostki samorządu terytorialnego wg wartości określonej w dokumencie o przekazaniu. Pozostałe środki trwałe o wartości początkowej nie mniejszej niż 250 zł.sa uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania. 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 odsetkami, pomniejszone o odpisy aktualizujące ich wartość. Zapasy wycenia się w jednostce w cenach zakupu, jednostka prowadzi ewidencje ilościową i wartościową obrotu materiałowego. Przychody i rozchody materiałów, wycenia się z zastosowaniem zasady pierwsze przyszło-pierwsze wyszło. Należności krótkoterminowe wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z wymagalnymi łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty łącznie z odsetkami, pomniejszone o odpisy aktualizujące. Odpisy tworzy się w zależności od okresu przeterminowania w następujących wysokościach: Przeterminowane do 6 miesięcy- 50%, przeterminowane od 6 m-cy do 1 roku odpis 75%, przeterminowane powyżej roku 100%. Środki pieniężne w kasie i na r-k bankowych wycenia się wg. wartości nominalnej. Walutę obcą wycenia się wg. kursu średniego danej waluty ustalonej przez Prezesa NBP na ten dzień. Rozliczenia okresowe czynne kosztów - to koszty już poniesione, lecz dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Wycenia się je wg wartości nominalnej. Fundusz jednostki -ewidencjonuje się równowartość aktywów trwałych oraz ich zmian. Ewidencja szczegółowa do konta zapewnia możliwość ustalenia zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki. Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont. Podstawowym kontem służącym do ewidencji przychodów osiąganych z tytułu statutowej działalności jest konto 720"Przychody z tytułu dochodów budżetowych".

7	WNiP - dot. wyłącznie licencji programów komputerowych, wartość początkowa ujmowana jest wg cen nabycia. Amortyzowane od miesiąca następującego po miesiącu wprowadzenia do ewidencji przez okres 24 miesięcy lub jednorazowo w dniu nabycia. Rzeczowe aktywa trwałe - wartość początkową ujmuje się wg cen nabycia. Otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu wycenia się wg wartości określonej w tej decyzji. ŚT amortyzowane są liniowo wg stawek obowiązujących w danej KŚT lub jednorazowo w momencie oddania ich do użytkowania. Na dzień bilansowy ŚT wycenia się w wartości netto z uwzględnieniem odpisów amortyzacyjnych/umorzeniowych. Zapasy - wartość odpisywana jest w koszty w momencie zakupu. Nie później niż na dzień bilansowy (metodą spisu z natury) ustala się stan zapasów, wycenia wg cen nabycia oraz koryguje koszty o wartość tego stanu. Zapasy dot. opału przeznaczonego do zużycia w zarządzanych budynkach mieszkalnych. Należności krótkoterminowe wykazywane są w kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, pomniejszone o odpisy aktualizujące, co do których istnieje wątpliwość ich odzyskania i uwzględniające prawdopodobieństwo ich zapłaty. Krótkoterminowe aktywa finansowe - środki na rachunkach bankowych wycenia się wg wartości nominalnej. Rozliczenia międzyokresowe dot. kosztów przyszłych okresów sprawozdawczych i wycenia się je w wartości nominalnej. Uwzględniając zasadę istotności rezygnuje się z ewidencji RMK nieistotnych, co do wielkości wyniku lub kosztów występujących z tego samego tytułu i przechodzących z roku na rok w zbliżonej wartości. Fundusz jednostki prezentowany wg wartości nominalnej, a Wynik finansowy w wariancie porównawczym. Zobowiązania krótkoterminowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty (wynikającej z dokumentów źródłowych). Występujące w ŚZN dot. w szczególności: dostaw towarów i usług, podatku dochodowego od osób fizycznych, składek ZUS i PPK, kaucji zwrotnych na lokale mieszkalne i użytkowe, zabezpieczenia należytego wykonania umów. Koszty ewidencjonuje się wyłącznie na kontach zespołu 4. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej oraz w grupach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzanie sprawozdań budżetowych, finansowych i innych (w tym wg miejsc powstania). Pozostałe koszty operacyjne oraz koszty finansowe ewidencjonuje na kontach zespołu 7. Przychody z tytułu dochodów budżetowych ewidencjonuje się na kontach zespołu 7, szczegółowo wg podziałek klasyfikacji budżetowej oraz uwzględnienia miejsce ich powstania.
8	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. 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. Rzeczowe składniki majątku obrotowego WODGiK wg ceny nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży na dzień bilansowy. W WODGiK ewidencja kosztów jest prowadzona według rodzajów na kontach zespołu ,,4" w układzie syntetycznym. Koszty rodzajowe nie podlegają rozliczeniu na kontach zespołu ,,5" według miejsca powstawania, za miejsce powstawania kosztów uznaje się rozdziały klasyfikacji budżetowej. Do kont syntetycznych prowadzi się ewidencję analityczną wg klasyfikacji budżetowej i pozycji występujących w planie finansowym WODGiK. Koszty dotyczące roku poprzedniego księguje się do miesiąca, którego dotyczą do rocznego zamknięcia ksiąg.

9	Naliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych: Przy naliczaniu umorzenia dla wartości niematerialnych i prawnych każdorazowo przy wprowadzaniu do ewidencji WNP określa się stawkę amortyzacji, przy czym standardowo wynosi ona 20%. Szczególne zasady wyceny aktywów i pasywów: Uwzględniając zakres i specyfikę działalności Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Katowicach oraz zasadę istotności, przyjmuje się następujące rozwiązania szczególne: Ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostka przyjmuje w zasadach wyceny aktywów i pasywów następujące uproszczenia, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego: – opłacane z góry: prenumeraty, znaczki pocztowe, bilety MPK, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia majątkowe nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, księguje się je natomiast w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione. Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Materiały zakupione na potrzeby administracyjno-gospodarcze, w tym materiały biurowe, gospodarcze, środki czystości, odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu po rzeczywistych cenach zakupu, z tym, że wartość niezużytych materiałów ustala się w drodze spisu z natury na dzień bilansowy i wprowadza na stan zapasów, korygując koszty o wartość tego stanu pod datą przeprowadzenia inwentaryzacji. Ewidencja szczegółowa (ilościowo-wartościowa) tych składników prowadzona jest w formie kart materiałowych przez pracownika odpowiedzialnego. Materiały te znajdują się w składowisku strzeżonym (np. w magazynie), do którego klucze posiada pracownika odpowiedzialny. Wycena aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych w ciągu roku obrotowego: Operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta jednostka. Wpływ środków pieniężnych w walucie obcej na rachunek Urzędu ujmuje się w księgach rachunkowych po kursie średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień. Wypływ środków pieniężnych w walucie obcej z rachunku Urzędu wyceniany jest po kursie historycznym, tj. po kursie po którym wyceniono wpływ waluty. Pozostałe operacje wycenia się po średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Prezesa NBP w dniu poprzedzającym dokonanie operacji gospodarczej.
10	Wartości niematerialne i prawne - składniki majątku o wartości początkowej: - do 10.000,00 zł, które są związane z działalnością jednostki o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku - umarzane są jednorazowo w miesiącu przyjęcia ich do używania, prowadząc ewidencję ilościowo - wartościową, - od 10.000,01 zł odpisów umorzeniowych dokonuje się metodą liniową, począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten środek przyjęto do używania i wprowadzono do ewidencji. Rzeczowe aktywa trwałe - składniki majątku o wartości początkowej: - do 500,00 zł zaliczane są bezpośrednio w koszty zużycia materiałów, - od 500,01 zł do 1.500,00 zł zaliczane są bezpośrednio w koszty zużycia materiałów, prowadząc pozabilansową ewidencję ilościowo - wartościową, - od 1.500,01 zł do 10.000,00 zł umarzane są jednorazowo w miesiącu przyjęcia ich do używania, prowadząc bilansową ewidencję ilościowo - wartościową, - od 10.000,01 zł zaliczane są do środków trwałych. Dla każdego środka ustala się okres jego ekonomicznej użyteczności, przy zastosowaniu stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się metodą liniową, począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten środek przyjęto do używania. Zapasy - 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. Należności krótkoterminowe 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. Rezerwy na zobowiązania tworzy się dla zobowiązań warunkowych, które są rezultatem zdarzeń przyszłych i mogą spowodować powstanie zobowiązań, np. z tytułu toczącego się postępowania sądowego. W związku z długim czasookresem toczących się postępowań, rezerwę na oszacowaną wartość przyszłego zobowiązania można tworzyć w wysokości 25% wartości roszczenia w kolejnych latach bilansowych.

11	Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Rzeczowe aktywa trwałe wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Za wartość początkową środków trwałych przyjmuje się cenę nabycia, wartość rynkową. Wartość początkową środków trwałych podwyższa się jeżeli uległy ulepszeniu w wyniku przebudowy, rozbudowy, adaptacji lub modernizacji o sumę wydatków na ich ulepszenie. Środki trwałe tj. powyżej 10 000 zł amortyzowane są okresowo. Środki trwałe (pozostałe środki trwałe) powyżej 1 000 zł do kwoty wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych amortyzowane są jednorazowo w momencie ich oddania do użytkowania. Zapasy wycenia się w ciągu roku obrotowego i na dzień bilansowy, według rzeczywistych cen zakupu. W odniesieniu do zapasów materiałów /węgiel, materiały budowlane/ Zespół Parków Krajobrazowych powadzi ewidencję ilościową. Zobowiązania krótkoterminowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty czyli do kwoty głównej doliczone są odsetki za zwłokę. Należności krótkoterminowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty czyli do kwoty głównej doliczane są odsetki za zwłokę. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Rozliczenia międzyokresowe - koszty i wydatki poniesione w bieżącym okresie sprawozdawczym a przypadające na przyszłe okresy. Zespół Parków Krajobrazowych prowadzi ewidencję kosztów w układzie rodzajowym (konta zespołu 4). Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich poniesienia niezależnie od terminu zapłaty. Zmniejszenia uprzednio zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących. Konto wynik finansowy służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki. Na koniec roku na stronę Wn tego konta przenoszone są koszty ponoszone przez jednostkę, a na stronę Ma przychody. Saldo konta Wn oznacza stratę, saldo konta Ma oznacza zysk netto. Fundusz jednostki - szczegółowa ewidencja prowadzona na tym koncie powinna zapewnić możliwość ustalenia zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki
12	Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe o wartości powyżej 10.000,00 zł amortyzuje się metodą liniową, wg stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe o wartości poniżej 10.000,00 zł amortyzuje się jednorazowo w miesiącu oddania do użytkowania. Niskocenne składniki majątku zaliczane są bezpośrednio do kosztów zużycia materiałów. Należności długoterminowe wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, tj. łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonymi o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość. Należności krótkoterminowe wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, tj. łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonymi o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość. Krótkoterminowe aktywa finansowe – środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Rozliczenie międzyokresowe (czynne) – w jednostce, ze względu na nieistotną wartość oraz powtarzalność, nie występują rozliczenia międzyokresowe, nie stosuje się rozliczenia kosztów w czasie lecz od razu powiększa się koszty działalności, zgodnie z metodą kasową. Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat. Koszty (ewidencja i rozliczenie) – ewidencja kosztów działalności prowadzona jest w zespole „4” kont, tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej. Ewidencja kosztów finansowych i pozostałych kosztów operacyjnych prowadzona jest w zespole „7” kont i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej. Przychody (ewidencja i rozliczenie) – ewidencja przychodów finansowych i pozostałych przychodów operacyjnych prowadzona jest w zespole „7” kont i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej. Inne informacje – 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.

13	Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych" w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii". Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 10.000,00 zł dokonuje się jednorazowo za okres całego roku lub poczynając od miesiąca przyjęcia do używania do miesiąca, w którym wartość niematerialną i prawną zlikwidowano, sprzedano, nieodpłatnie przekazano lub stwierdzono jego niedobór według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. „Stadion Śląski" stosuje liniową metodę amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz ustala zasady, stawki i okresy amortyzacji, uwzględniając okres użyteczności ekonomicznej środka trwałego i wartości niematerialnych i prawnych. Ewidencji środków trwałych nie podlegają: a) drobny sprzęt taki jak: kwietniki, kwiaty, wazony, doniczki, wieszaki, kosze, firany, zasłony, karnisze, lampy, żyrandole, naczynia, drobne itp. księgując w koszty w dniu wydania do użytku z wyjątkiem mebli bez względu na wartość, pozostały drobny sprzęt do wartości 450,00 zł., b) zakupione pozostałe środki trwałe i zamontowane – przytwierdzone w sposób trwały do ścian, podłóg np. wykładziny, dywany, umywalki, armatura wc. Pozostałe środki trwałe to środki trwałe, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki. Obejmują: a) meble i dywany, b) 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 używania. Nie dotyczy sprzętu komputerowego. 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, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych" w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii". Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji odnoszone są na fundusz. „Stadion Śląski" stosuje liniową metodę amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz ustala zasady, stawki i okresy amortyzacji, uwzględniając okres użyteczności ekonomicznej środka trwałego i wartości niematerialnych i prawnych. Umorzenie środków trwałych o wartości powyżej 10.000,00 zł dokonuje się jednorazowo za okres całego roku lub poczynając od miesiąca przyjęcia do używania do miesiąca, w którym środek trwały zlikwidowano, sprzedano, nieodpłatnie przekazano lub stwierdzono jego niedobór według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Wycena na dzień bilansowy uwzględnia wartość początkową pomniejszoną o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości a powiększona o dokonane ulepszenia. Należności długoterminowe obejmują należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Odsetki od należności ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału. W wycenie należności uwzględnia się ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość, z zachowaniem ostrożności. Długoterminowe aktywa finansowe w Jednostce nie występują. Wartości mienia zlikwidowanych Jednostek w Jednostce Stadion Śląski w Chorzowie nie występuje. Na dzień bilansowy zapasy – towary wycenia się w cenach nabycia. Koszty zakupu są wliczane bezpośrednio w cenę nabycia zakupionych towarów i ujmowane w łącznej wartości na koncie „Towary". Przychody i rozchody towarów wycenia się z zastosowaniem zasady: pierwsze przyszło - pierwsze wyszło. (FIFO).

cd 13	Na dzień bilansowy należności wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny (po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących, dotyczących należności wątpliwych). Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP. W ciągu roku operacje gospodarcze wyrażone w walutach obcych ujmuje się w księgach w dniu ich przeprowadzenia – o ile odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z Unii Europejskiej i innych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych, nie stanowią inaczej – odpowiednio po kursie: a) faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji – w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności, b) średnim ogłoszonym dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego ten dzień – w przypadku zapłaty należności, jeżeli nie jest zasadne stosowanie kursu faktycznie zastosowanego przez bank obsługujący jednostkę, a także przypadku pozostałych operacji. Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów - to koszty poniesione, dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ujmowane są wprost z dokumentów źródłowych na koncie 640,400 i 490. W Jednostce stosuje się ewidencje kosztów wyłącznie na kontach zespołu 4, a tym samym ustala się wynik finansowy metodą porównawczą. Na wynik finansowy netto składa się: - wynik ze sprzedaży, - wynik z pozostałej działalności operacyjnej, - wynik z operacji finansowych. W Jednostce nie występuje: - odpis z wyniku finansowego, - fundusz mienia zlikwidowanych Jednostek, - państwowe fundusze celowe. Zobowiązania długoterminowe na dzień bilansowy wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Zobowiązania wyrażone w walucie obcej wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP. Zobowiązania długoterminowe nie występują w Jednostce. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty. Zobowiązania wyrażone w walucie obcej wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP. "Stadion Śląski" w Chorzowie jest stroną pozwaną w jednym postępowaniu sądowym wytoczonym z powództwa byłego pracownika. W Jednostce w pozycji "rozliczenia międzyokresowe" ujęto kwotę stanowiącą wartość świadczenia, którego wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w: zespole 4 kont, tj. na kontach kosztów rodzajowych. Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty. Ewidencję szczegółową prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego. Do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością Jednostki służy konto 720 "Przychody z tytułu dochodów budżetowych". Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 zapewnia wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego. W wycenie na dzień bilansowy uwzględnia się odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu systemu finansowo-księgowego Rekord.

14	Jednostka wycenia wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe według cen nabycia. Próg istotności dla wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych wynosi 10 000 zł. Składniki majątku o wartości początkowej nieprzekraczającej wskazanego progu ujmuje się jednorazowo w kosztach w miesiącu przyjęcia do używania. Składniki o wartości powyżej tego progu podlegają amortyzacji metodą liniową, według stawek określonych w Klasyfikacji Środków Trwałych. Jednostka prowadzi magazyn żywności dla wychowanków, w którym materiały wycenia się według cen zakupu. W rozliczeniu magazynu stosuje się metodę FIFO. Należności ujmuje się w wartości nominalnej. Jednostka posiada należności od odbiorców z tytułu wyżywienia wychowanków oraz z tytułu udzielonych pożyczek z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Jednostka prowadzi bieżącą windykację należności cywilnoprawnych powstałych do dnia 5 marca 2025 r. (w postępowaniu sądowym i komorniczym) oraz należności publicznoprawnych powstałych od dnia 6 marca 2025 r. (w postępowaniu egzekucyjnym w administracji). Odpisów aktualizujących należności dokonuje się w przypadku stwierdzenia trwałej utraty ich wartości, w szczególności gdy postępowanie egzekucyjne okazało się bezskuteczne lub istnieją inne udokumentowane przesłanki wskazujące na brak możliwości ich wyegzekwowania. Do czasu zakończenia postępowania windykacyjnego lub egzekucyjnego należności nie są obejmowane odpisami aktualizującymi. Umorzenie należności następuje na podstawie decyzji Dyrektora, popartych dokumentami potwierdzającymi ich nieściągalność, i skutkuje wyksięgowaniem należności z ksiąg rachunkowych. Specyfika należności jednostki, wynikająca z sytuacji materialnej zobowiązanych, powoduje wydłużony proces ich dochodzenia. Środki pieniężne wycenia się według wartości nominalnej. Jednostka prowadzi ewidencję kosztów w układzie rodzajowym na kontach zespołu 4. Jednostka dokonuje rozliczeń międzyokresowych kosztów, ujmując je na koncie 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne”, w przypadkach gdy dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych i są istotne. Jednostka prowadzi ewidencję przychodów na kontach zespołu 7, w tym pozostałych przychodów operacyjnych oraz przychodów finansowych. Przychody jednostki obejmują w szczególności dochody budżetowe oraz dochody gromadzone na wydzielonym rachunku dochodów.
15	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. 1. 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. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, zaś o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych podlegają umarzaniu jednorazowo na koniec roku metodą liniową. 2. Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych , podlegają umarzaniu raz na koniec roku budżetowego metoda liniową. Umarzane są stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Pozostałe środki trwałe o wartości od 500 do 10 000 zł ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej i umarza się jednorazowo w momencie przyjęcia do używania. Pozostałe składniki (wyposażenie) zalicza się bezpośrednio w koszty pod datą zakupu. 3. Zapasy wycenia się są w cenach ewidencyjnych równych cenom nabycia lub zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości. Obejmują one materiały środki spożywcze, środki czystości, opał i odzież dla wychowanków. Nie obejmuje się gospodarką magazynową kupowanych na bieżąco materiałów administracyjno-biurowych, materiałów remontowych i gospodarczych oraz paliwa do samochodów służbowych i kosiarek. 4. Należności krótkoterminowe wyceniane są łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. 5. Środki pieniężne na rachunkach bankowych i w kasie wycenia się według wartości nominalnej. 6. Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów i bierne w jednostce nie występują. 7. Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia w kwocie wymaganej zapłaty. 8. Fundusze własne wycenia się w wartości nominalnej.

16	Wartości niematerialne i prawne nabyte ze środków własnych wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, a 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 określona jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku z uwzględnieniem stopnia zużycia oraz ich stanu. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się według cen nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości, ujawnione w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów uwzględniając stopień zużycia, a w przypadku braku dokumentacji według wartości godziwej, spadek lub darowizna - według wartości godziwej z dnia otrzymania lub wartości określonej w umowie o przekazaniu, otrzymane nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego - w wysokości wynikającej z dokumentacji dostawcy podając cechy szczególne nowego środka trwałego. 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 wartości należności zgodnie z art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości. Długoterminowe aktywa finansowe obejmują w szczególności : akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych, inne długoterminowe papiery wartościowe traktowane jako lokaty długoterminowe. Na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub w cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne. Zapasy na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są według cen nabycia. 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 wymaganymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. W wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych. Krótkoterminowe aktywa finansowe wyceniane są według skorygowanej ceny nabycia. Natomiast przeznaczone do zbycia w terminie trzech miesięcy - w wartości rynkowej lub wartości godziwej. Fundusz jednostki to fundusz jednostki oraz Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. Wynik finansowy jednostki ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysku i strat na koncie 860 " Wynik finansowy ". Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest według rodzajów kosztów z zastosowaniem klasyfikacji budżetowej wydatków. Ewidencję szczegółową do kont kosztów rodzajowych zespołu 4 prowadzi się według klasyfikacji planu finansowego.
17	Wycena aktywów i pasywów w zakresie wyceny WNiP, środków trwałych , należności, zobowiązań odbywa się zgodnie z przepisami Ustawy o Rachunkowości z dnia 29 września 1994r. Jednostka nie tworzy rezerw na przyszłe zobowiązania (np. odprawy emerytalne). Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu magazynowego - materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia na cele działalności jednostki. Jednostka nie prowadzi rozliczeń międzyokresowych kierując się zasadą ostrożnej wyceny i wydatki odnosi bezpośrednio w koszty okresu, w którym one powstały. Konta zespołu "4" prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, budżetowych i innych określonych przepisami. Konta zespołu "7" służ do ewidencji operacji związanych z działalnością podstawową oraz w ramach wydzielonego rachunku dochodów samorządowej jednostki budżetowej, przychodów i kosztów finansowych oraz pozostałych kosztów i przychodów operacyjnych. Wynik finansowy sporządza się zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysku i strat poprzez konto 860.

18	Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, albo wartości pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne zdatne, kompletne i przeznaczone do używania w okresie powyżej jednego roku o wartości początkowej powyżej 10 000 zł umarza jednorazowo na koniec roku przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen sprzedaży netto na dzień bilansu. Składniki majątkowe, których wartość początkowa nie przekracza 10 000 zł, traktowane są jako pozostałe środki trwałe. Wydatki na ich zakup obciążają jednorazowo koszty w miesiącu ich zakupu. Środki pieniężne wycenia się według wartości nominalnej. Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty (nie rozlicza się w czasie kwot wydatków roku przyszłego, takich, których dokonuje się corocznie, np. prenumerata, subskrypcje, ubezpieczenie majątkowe). Ewidencja kosztów prowadzona jest w układzie rodzajowym na kontach zespołu 4. Poniesione koszty ewidencjonuje się zgodnie z zasadą memoriału, w dniu wpłynięcia dowodu księgowego na dziennik podawczy w terminie umożliwiającym sporządzenie sprawozdań, tj. do 15 stycznia następnego roku kalendarzowego po zakończonym roku obrotowym. Ewidencja przychodów prowadzona jest na kontach zespołu 7, zgodnie z zasadą memoriału. Konta ksiąg pomocniczych prowadzi się w szczególności dla środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, rozrachunków z kontrahentami, rozrachunków z pracownikami, kosztów i istotnych dla jednostki składników aktywów. Fundusz jednostki wyceniany jest na dzień bilansowy, na podstawie zapisów na koncie 800 "Fundusz Jednostki". Wynik finansowy netto 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.
19	Grunty i dwa budynki w Sosnowcu, przekazane bibliotece w trwały zarząd - wycena i umorzenie budynków zgodnie z protokołem przekazania, środki trwałe - wycena wg cen zakupu, umorzenie zgodnie z ustalonym procentem w momencie przekazania do użytkowania, dokonywane jednorazowo, na koniec roku budżetowego. Podobnie wycenia się wartości niematerialne i prawne, zrównane ze środkami trwałymi i umarza w 50% w stosunku rocznym. Pozostałe środki trwałe i niskocenne wartości niematerialne i prawne wycenia się również wg cen zakupu, a umarza sie w 100% w momencie wydania do użytkowania. Dla każdej grupy rzeczowych składników majątkowych prowadzi się odrębną ewidencję ilościowo - wartościową: środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych a dla małowartościowych środków trwałych, których granicę ustalono poniżej 100 zł, tylko ewidencję ilościową. Ewidencje uwzględniają również miejsce użytkowania majątku z podziałem na PBW w Katowicach i 12 filii. Nie dokonuje się przeliczenia majątku na dzień kończący rok budżetowy, nie dokonuje się odpisów aktualizujących wartości aktywów na ten dzień, lecz wykazuje w bilansie w wartości zakupu, pomniejszonej o umorzenie. Koszty ewidencjonuje się w układzie rodzajowym w cenie zakupu, w podziale na grupy zgodne z rachunkiem zysków i strat, z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej. Nie stosuje się rozliczeń międzyokresowych czynnych i biernych jak również nie tworzy się rezerw. Należności zostały ujęte w bilansie w wartości nominalnej, z podziałem na długoterminowe - pożyczki z funduszu świadczeń socjalnych, których termin spłaty przypada po roku 2026 i krótkoterminowe, których termin spłaty przypada w roku 2026 oraz wartość znaczków pocztowych i biletów komunikacji miejskiej, przekazanych pracownikom do rozliczenia. Wykazana należność - rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych to rozliczenie w roku 2026 wydatków z roku 2025 za wodę i ścieki przez MZBM w Tychach, do przekazania jako dochody budżetowe. Księgi pomocnicze są prowadzone dla budżetu, wydzielonego rachunku gromadzenia dochodów i funduszu świadczeń socjalnych.

20	1. Aktywa i pasywa wyceniane są zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz przepisami szczególnymi rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont. 2. Wartości niematerialne i prawne na moment początkowego ujęcia wyceniane są według cen nabycia, a na dzień bilansowy – według cen nabycia pomniejszonych o odpisy umorzeniowe oraz ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości. Wartości niematerialne i prawne o cenie nabycia do 10 000 zł umarza się jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania, a o cenie powyżej tej kwoty – amortyzuje się metodą liniową przy zastosowaniu 20% stawki rocznej. 3. Środki trwałe na moment początkowego ujęcia wyceniane są według cen nabycia, a na dzień bilansowy – według cen nabycia pomniejszonych o odpisy umorzeniowe oraz ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości. 4. Środki trwałe otrzymane w drodze decyzji organu administracyjnego są wyceniane według ceny z tej decyzji. 5. Jeżeli nie jest możliwe zastosowanie tych cen, środki trwałe wycenia się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego składnika majątku. 6. Środki trwałe o cenie nabycia poniżej 450 jednostka zalicza bezpośrednio w koszty. 7. Jeżeli cena nabycia środka przekracza 450 zł, środki trwałe są wprowadzane do ilościowej ewidencji pozabilansowej. 8. Wartość początkową środków trwałych powiększają koszty ulepszenia, jeśli ich wartość przekracza 10 000 zł. Koszty ulepszenia poniżej 10 000 zalicza się do kosztów bieżącego okresu, podobnie jak koszty remontu. 9. Środki trwałe o wartości początkowej powyżej 10 000 zł amortyzuje się metodą liniową, według stawek podatkowych, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania ich do używania. 10.Ze względu na specyfikę działalności i wartość użytkową wyposażenia dopuszcza się możliwość zakwalifikowania do środków trwałych urządzeń czy sprzętu o niższej wartości a niżeli ustalona w ustawie o pdop. 11. Jedynym składnikiem zapasów w jednostce są materiały. 12. Kierownik jednostki zgodnie z zasadami rachunkowości postanowił wyłączyć z bieżącej ewidencji ilościowo - wartościowej materiały (środki czystości, mat. biurowe, paliwo oraz wydawnictwa astronomiczne) i wprowadza ich wartości bezpośrednio w koszty, odpowiednio na dzień ich zakupu. Stan materiałów ustalany jest na ostatni dzień roku obrotowego oraz sporządzane są korekty kosztów roku obrotowego o wartość i stan wynikający z niewykorzystanych i dokonanej wyceny oraz wykorzystanych materiałów w danym roku. Wartość rozliczenia zużycia materiałów ustala się zgodnie z metodą FIFO tj." pierwsze przyszło-pierwsze wyszło". 13.Stwierdzony w drodze spisu z natury na dzień bilansowy zapas materiałów, bezpośrednio po zakupie odpisanych w koszty, wycenia się według cen zakupu, stosując zasadę FIFO. 14. Należności na moment początkowego ujęcia wycenia się w wartości nominalnej, a na dzień bilansowy – w kwocie wymaganej zapłaty. Zgodnie z przyjętymi zasadami jednostka nie nalicza odpisów aktualizujących należności. 15. Ze względu na nieistotny wpływ na wycenę aktywów i pasywów oraz wynik finansowy jednostka nie dokonuje rozliczeń międzyokresowych kosztów. 16. Zobowiązania na moment początkowego ujęcia wycenia się w wartości nominalnej, a na dzień bilansowy – w kwocie wymagającej zapłaty. 17. Nie tworzy się rezerw na zobowiązania o dużym stopniu prawdopodobieństwa zaistnienia. 18. Pozostałe aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej. 19.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. 20. Przychody z tytułu prowadzenia działalności ewidencjonowane są na następujących kontach: 720 - przychody z tytułu podstawowej działalności placówki z tytułu sprzedaży biletów wstępu na zajęcia, seanse, ekspozycje. 760 - pozostałe przychody operacyjne dotyczą wynagrodzenia płatnika z tytułu terminowego odprowadzania pod. doch. oraz wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego, rekompensaty z tytułu opóźnień w zapłacie należności, kara z tytułu niedotrzymania warunków umowy, 750 - przychody finansowe dotyczą odsetek należnych i uzyskanych z tytułu zwłoki w zapłacie. Wielkości przychodów przenoszone są w końcu roku na wynik finansowy.
21	Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10 000 zł amortyzowane są metodą liniową, natomiast składniki o wartości od 200 zł do 10 000 zł umarzane są jednorazowo. Zapasy wycenia się według cen zakupu, przy czym materiały przeznaczone do bieżącego zużycia odpisywane są bezpośrednio w koszty. Należności ujmuje się w wartości nominalnej i wycenia w kwocie wymaganej zapłaty, bez tworzenia odpisów aktualizujących. Środki pieniężne wycenia się w wartości nominalnej. Nie dokonuje się czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów dla kosztów nieistotnych. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Koszty ewidencjonowane są w układzie rodzajowym, a przychody ujmowane w wartości netto.

22	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. Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych. Odsetki od należności, 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. Niewielkie salda należności nieprzekraczające kosztów wysłania upomnienia, podlegają odpisaniu w pozostałe koszty operacyjne. Należności realizowane na rzecz innych jednostek ujmuje się jako zobowiązania wobec tych jednostek. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Walutę obcą na dzień bilansowy wycenia się według kursu średniego danej waluty ogłoszonego przez Prezesa NBP na ten dzień. Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów - to koszty już poniesione ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej. Przedmiotem rozliczeń kosztów czynnych mogą być koszty energii opłacone "z góry", koszty ubezpieczeń majątkowych, koszty prenumeraty czasopism. W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne zastosowano do kosztów wyjazdu nauczycieli konsultantów na Międzynarodowy konkurs, który odbył się w styczniu 2026 roku, koszty poniesiono w grudniu 2025 roku. Zobowiązania krótkoterminowe wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty. Zobowiązania wyrażone w walucie obcej wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień średniego kursu NBP. Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w należnej wysokości.
23	Wartości niematerialne i prawe 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. Rzeczowe aktywa trwałe wyceniane są w przypadku zakupu według ceny nabycia, w przypadku wytworzenia we własnym zakresie według kosztu wytworzenia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. W bilansie prezentowane są w wartości netto, tj. wartości początkowej pomniejszonej o dotychczasowe odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Jednostka nie posiada należności długoterminowych na 31.12.2025 r. Jednostka nie posiada zapasów na 31.12.2025 r. Należności krótkoterminowe wyceniane są w wartości nominalnej, na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, po pomniejszeniu o wartość odpisów aktualizujących. Środki pieniężne wycenia się według wartości nominalnej. Jednostka nie posiada rozliczeń międzyokresowych czynnych na 31.12.2025 r. Fundusz jednostki stanowi odzwierciedlenie równowartości aktywów trwałych i obrotowych i ich zmian: zwiększeń i zmniejszeń, wyceniany jest według wartości nominalnej. Wynik finansowy ustalany jest metodą porównawczą. Jednostka nie posiada zobowiązań długoterminowych na 31.12.2025 r. Zobowiązania krótkoterminowe wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty. Jednostka nie posiada rozliczeń międzyokresowych na 31.12.2025 r. Koszty ewidencjonowane są w układzie rodzajowym, na kontach zespołu 4, z pominięciem zespołu 5. Przychody ze sprzedaży produktów obejmują przychody związane z działalnością statutową . Pozostałe przychody operacyjne stanowią przychody niezwiązane bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.

24	Rzeczowe aktywa trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się na dzień bilansowy wg cen nabycia 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. Środki trwałe amortyzuje się jednorazowo na koniec roku przy zastosowaniu metody liniowej. Zapasy (materiały i wyroby gotowe) wycenia się na dzień bilansowy wg cen zakupu. Odstępuje się od rozliczania kosztów w czasie oraz nie tworzy się rezerw na zobowiązania. Koszty ujmowane są tylko na kontach zespołu "4". Do danego okresu sprawozdawczego wprowadza się wszystkie przedłożone do końca miesiąca dowody księgowe. Dowody, które dotyczą danego miesiąca, a wpłynęły do jednostki w następnym okresie ujmuje się w następnym okresie. Zasada ta nie dotyczy grudnia tj. wszystkie dowody, które dotyczą danego roku i dostarczone zostaną do czasu sporządzenia sprawozdania rocznego obciążają dany rok obrotowy. Wynik finansowy jest ustalany metodą porównawczą.
25	Składniki majątku o wartości początkowej poniżej 350zł zaliczane są bezpośrednio w koszty. Składniki majątku o wartości początkowej powyżej 350zł do 10 000zł wprowadzone są do ewidencji i umarzane w 100% pod datą przyjęcia do użytkowania. Składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10.000zł wprowadzane są do ewidencji i amortyzowane wg obowiązujących stawek ustawowych od miesiąca następującego po miesiącu oddania do użytkowania. Jeżeli składnik majątku stanowi pomoc dydaktyczną, umarzany w 100% pod datą przyjęcia do użytkowania. Nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające 10 000zł, podwyższają wartość początkową tych środków, a nieprzekraczające 10 000zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu. Wycena nieruchomości oraz wartości niematerialnych i prawnych zaliczanych do inwestycji, a także aktywów finansowych i zapasów dokonuje się nie rzadziej niż na dzień bilansowy. Składniki majątku o wartości początkowej poniżej 350zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty. Składniki majątku o wartości początkowej powyżej 350zł do 10 000zł wprowadzone są do ewidencji i umarzane w 100% pod datą przyjęcia do użytkowania. Składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10.000zł 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. Zapasy materiałów objęte ewidencją ilościowo-wartościową i wyceniane wg rzeczywistych cen zakupu, które na dzień bilansowy nie zostały zużyte. Należności krótkoterminowe to ujęte należności od odbiorców o terminie zapłaty krótszym niż rok i na dzień bilansowy przyjmowane są w wartości nominalnej. Krótkoterminowe aktywa finansowe to środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenione są na dzień bilansowy przyjmowane są w wartości nominalnej. Koszty rodzajowe zrealizowane, ewidencjonowane na kontach kosztów rodzajowych zespołu 4. Roczne sumy kosztów rodzajowych przeniesione są na koniec roku obrotowego na wynik finansowy . Konta ksiąg pomocniczych dla rzeczowych składników aktywów obrotowych prowadzi się jako uszczegółowienie kont księgi głównej w ewidencji analitycznej, zapewniając kontrolę ilościowo-wartościową. Każdy zapis musi być oparty na rzetelnym dowodzie księgowym np. PZ, WZ, Faktura.
26	Rzeczowe aktywa trwałe: Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości przekraczającej 3.500 zł zakupione do dnia 31.12.2017 r. ewidencjonowano na koncie 011 i amortyzowane są metodą liniową zgodnie z obowiązującymi stawkami amortyzacyjnymi. Od 2018 r. na koncie 011 ewidencjonowane są tylko środki trwałe o wartości powyżej 10.000zł (amortyzowane są metodą liniową), zaś środki trwałe o wartości od 400 zł do 10.000 zł oraz telefony, sprzęt komputerowy bez względu na cenę minimalną ewidencjonowane są na koncie 013 i amortyzowane są jednorazowo w momencie zakupu. Zasady dokonywania odpisów aktualizujących należności: Ocenę stopnia prawdopodobieństwa nieściągalności - postępowanie sądowe, egzekucyjne - ustalenie wysokości odpisu aktualizującego w wysokości: 25% - należności przeterminowane powyżej 6 miesięcy do 12 miesięcy od terminu zapłaty; 50% - należności przeterminowane powyżej 12 miesięcy do 24 miesięcy od terminu zapłaty; 100% - należności przeterminowane powyżej 24 miesięcy od terminu zapłaty. Wycena rzeczowych aktywów obrotowych: Dla materiałów (magazyn węgla) prowadzi się ewidencję ilościowo - wartościową, a ich rozchód i stany ustala się metodą "pierwsze weszło, pierwsze wyszło" (FIFO). Koszty: Koszty ujmowane są w układzie rodzajowym i w podziałkach klasyfikacji budżetowej zgodnie z zasadą memoriału. Na koniec roku salda kosztów przenosi się na Wynik Finansowy.

27	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. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: – w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, – w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,– w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Wartość początkowa środków trwałych i dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach. Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na: -podstawowe środki trwałe na koncie 011„Środki trwałe”,-pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”. Zapasy obejmują : -materiały tj. środki czystości oraz produkty żywnościowe. W jednostce wycenia się je w cenach zakupu. Jednostka prowadzi ewidencję materiałów – ilościowo-wartościową. Przyjęcie materiałów do magazynu następuje w: – rzeczywistych cenach zakupu. Rozchód materiałów z magazynu w przypadku prowadzenia ewidencji według rzeczywistych cen zakupu wycenia się metodą:- szczegółowej identyfikacji cen. Fundusz jednostki stanowi równowartość aktywów trwałych i obrotowych jednostki budżetowej i jej środków specjalnych. 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 to :- pożyczki mieszkaniowe z ZFŚS , - należności z tytułu dochodów budżetowych. Krótkoterminowe aktywa finansowe wycenia się według wartości nominalnej, jest to stan konta Funduszu Socjalnego .Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat. Zobowiązania krótkoterminowe wykazuje się w kwocie wymagającej zapłaty. Ewidencję szczegółową do kont zespołu 4 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego. Przychody ewidencjonowane są na kontach 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.
28	Wartości niematerialne i prawne wyceniane są według cen nabycia, rzeczowe aktywa trwałe wyceniane są według cen nabycia. Należności długoterminowe dotyczą części należności płatnej w ratach pożyczek dla pracowników z ZFŚS. Zapasy wyceniane są według cen nabycia. Należności krótkoterminowe wyceniane są według wartości nominalnej z podatkiem VAT w wysokości wymaganej zapłaty tj. z odsetkami. Krótkoterminowe aktywa finansowe wyceniane są według wartości nominalnej. Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat. Zobowiązania krótkoterminowe wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty. Ewidencja kosztów prowadzona jest na zespole 4 kont tj. kontach kosztów rodzajowych. Ewidencja przychodów prowadzona jest na kontach zespołu 7.
29	Wartości niematerialne i prawne ewidencjonuje się od 500zł. do 10.000zł.,umarza się jednorazowo i ujmuje w koszty w miesiącu przyjęcia, wartości poniżej 500zł. zalicza się w bezpośrednio w koszty. Rzeczowe aktywa trwałe o wartości od 300zł. do 10.000zł. zalicza się do pozostałych środków trwałych, umarza jednorazowo i wpisuje w koszty w m-cu przyjęcia do użytkowania. Składniki poniżej 300zł. wpisuje się bezpośrednio w koszty. Koszty ewidencjonuje się w zespole "4" wg rodzaju i w podziale na klasyfikację budżetową. Przychody ewidencjonuje się wg pozycji planu finansowego jednostki. Fundusz jednostki stanowi równowartość aktywów jednostki, zmiany w funduszu są skutkiem zmian zachodzących w majątku jednostki. Wynik finansowy jest rezultatem prowadzonej działalności w danym okresie. Ustalając wynik finansowy netto zestawia się przychody i koszty w danym okresie.

30	Wartości niematerialne i prawne są wg cen nabycia. Nieprzekraczające 400zł odpisywane są jednorazowo w ciężar kosztów materiałów i wyposażenia. Powyżej 400zł ewidencjonuje się ilościowo-wartościowo w księdze inwentarzowej. 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. Należności i udzielone pożyczki wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty. Środki pieniężne na rachunku bankowym wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej. Fundusz jednostki stanowią prawidłowo zaewidencjonowane i sprawdzone operacje gospodarcze ujęte w dzienniku głównym w roku obrotowym 2025. Wynik finansowy to różnica pomiędzy przychodami a kosztami w roku obrotowym 2025. Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty. Są to zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, ubezpieczeń oraz wobec budżetu - dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2025r. W jednostce stosuje się następujące zasady ewidencji i rozliczenia kosztów: ponoszone koszty ujmuje się tylko na kontach zespołu 4 "Koszty wg rodzajów i ich rozliczenie" Wpływy z tytułu terminowego odprowadzania podatku dochodowego (0,3%) ujmowane są na kontach "222" i "750". Inne przychody nie występują.
31	Sprawozdanie finansowe sporządzono zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz przyjętą polityką rachunkowości jednostki. Dane ujęto w sposób zapewniający rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego. Zasady wyceny aktywów i pasywów: Wartości niematerialne i prawne wycenia się w cenie nabycia, amortyzuje metodą liniową przez przewidywany okres ekonomicznej użyteczności, oraz pomniejsza się o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe wycenia się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, umarza się metodą liniową, oraz pomniejsza się o odpisy aktualizujące w przypadku trwałej utraty wartości. Środki trwałe w budowie wycenia się w koszcie wytworzenia. Zapasy (materiały i towary) wycenia się w cenie zakupu, rozchód ustala się metodą FIFO, oraz pomniejsza się o odpisy aktualizujące. Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności poprzez tworzenie odpisów aktualizujących na należności zagrożone. Środki pieniężne wycenia się w wartości nominalnej, a środki w walutach obcych przelicza się według średniego kursu NBP z dnia bilansowego. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, a zobowiązania w walutach obcych przelicza się według średniego kursu NBP z dnia bilansowego. Fundusz jednostki na dzień bilansowy wycenia się według wartości księgowej. W jednostce nie tworzy się rezerw. Rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne nie występują. Wynik finansowy ustala się metodą porównawczą. Uwzględnia się przychody i koszty zgodnie z zasadą memoriału i współmierności. Do kont zespołu 4* prowadzi się szczegółową ewidencję pomocniczą według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków umożliwiającą grupowanie kosztów w przekrojach wymaganych w planowaniu finansowym oraz pozwalającą na sporządzenie sprawozdań finansowych, budżetowych. W jednostce wszystkie przychody ewidencjonuje się według pozycji planu finansowego, t.j. z zastosowaniem klasyfikacji budżetowej dochodów.

32	Sprawozdanie za rok 2025 zostało sporządzone zgodnie z Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. Aktywa wyceniono w wartości nominalnej, bez zmian w stosunku do lat ubiegłych. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową. Pozostałe środki trwałe (poniżej 10 000 zł) oraz zbiory biblioteczne umarza się jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Jednostka nie posiada długoterminowych należności, długoterminowych aktywów finansowych, mienia zlikwidowanych jednostek oraz zapasów. Należności krótkoterminowe to należności z tytułu pożyczek z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Krótkoterminowe aktywa finansowe stanowią środki pieniężne na rachunku bankowym Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Zobowiązania krótkoterminowe to zobowiązania z tytułu wynagrodzeń (dodatkowe wynagrodzenie roczne), składek ZUS, podatku, opłat PPK oraz z tytułu dostaw i usług. Jednostka nie posiada długoterminowych zobowiązań. Wynik finansowy został ustalony zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat. Koszty jednostki ewidencjonowane są na kontach w zespole 4 (koszty wg rodzaju). Na koniec roku obrotowego przenoszone są na konto 860 (wynik finansowy). Dochody ewidencjonowane są na koncie 760 (pozostałe dochody operacyjne) i na koniec roku obrotowego przenoszone są na konto 860 (wynik finansowy). Jednostka nie tworzy rezerw. Na dzień bilansowy jednostka nie posiada czynnych rozliczeń międzyokresowych.
33	Sprawozdanie za rok 2025 zostało sporządzone zgodnie z Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. Aktywa wyceniono w wartości nominalnej, bez zmian w stosunku do lat ubiegłych. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową. Pozostałe środki trwałe (poniżej 10 000 zł) oraz zbiory biblioteczne umarza się jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Jednostka nie posiada długoterminowych należności, długoterminowych aktywów finansowych, mienia zlikwidowanych jednostek oraz zapasów. Należności krótkoterminowe to należności z tytułu pożyczek z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Krótkoterminowe aktywa finansowe stanowią środki pieniężne na rachunku bankowym Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Zobowiązania krótkoterminowe to zobowiązania z tytułu wynagrodzeń (dodatkowe wynagrodzenie roczne), składek ZUS, podatku, opłat PPK oraz z tytułu dostaw i usług. Jednostka nie posiada długoterminowych zobowiązań. Wynik finansowy został ustalony zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat. Koszty jednostki ewidencjonowane są na kontach w zespole 4 (koszty wg rodzaju). Na koniec roku obrotowego przenoszone są na konto 860 (wynik finansowy). Dochody ewidencjonowane są na koncie 760 (pozostałe dochody operacyjne) i na koniec roku obrotowego przenoszone są na konto 860 (wynik finansowy). Jednostka nie tworzy rezerw. Na dzień bilansowy jednostka nie posiada czynnych rozliczeń międzyokresowych.
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 amortyzacją (umorzenie) przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Wynik finansowy netto ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysku i strat. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole "4" tj. wg rodzaju kosztu w podziale klasyfikacji budżetowej wydatków i dochodów. Koszty prowadzone są w układzie rodzajowym. Za podstawę dokonywania odpisów amortyzacyjnych, umorzeniowych środków trwałych stosuje się zasady określone w ustawnie od osób prawnych, a dla składników służących procesowi dydaktyczno wychowawczemu stosuje jednorazową amortyzację przez wpisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania. Jednostka ponoszone koszty działalności podstawowej ewidencjonuje wyłącznie na kontach zespołu 4 ,,Koszty według rodzajów i ich rozliczenie", a na koniec roku obrotowego przenosi salda poszczególnych kont kosztów na ,,Wynik finansowy" tj. konto 860. Jednostka pozyskuje przychody z tytułu wynagrodzenia za terminową zapłatę podatku dochodowego od osób fizycznych, które ewidencjonuje na koncie 720 ,,Przychody z tytułu dochodów budżetowych" oraz 760 "Pozostałe przychody operacyjne" na którym ewidencjonuje się Wydzielony Rachunek Gromadzenia Dochodów (na podst. art 223 ustawy o finansach publicznych). Na koniec roku obrotowego saldo konta przenosi na konto 860 ,,Wynik finansowy".

35	Sprawozdania finansowe w jednostce sporządza się zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. W jednostce występują wartości niematerialne i prawne obejmujące licencje i programy komputerowe użytkowane w placówce, to pozostałe wartości niematerialne i prawne. Rzeczowe aktywa trwałe to składniki aktywów obejmujące środki trwałe w skład których wchodzą: grunty, budynki, pozostałe obiekty inżynierii lądowej i wodnej, maszyny i urządzenia. Pozostałe środki trwałe poniżej wartości 10 000 zł podlegają jednorazowemu umorzeniu w chwili oddania do użytkowania, prowadzi się zapisy tych wartości w formie kwotowej oraz ilościowej. Składniki majątkowe poniżej kwoty 350 zł ewidencjonowane są w dzienniku materiałowym. Należności krótkoterminowe to należności z tytułu pożyczek z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, prezentowane są w kwocie wymagającej do zapłaty. Krótkoterminowe aktywa finansowe stanowią środki pieniężne na rachunku bankowym Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Fundusz jednostki stanowi równowartość majątku trwałego i obrotowego oraz występujących w tym zakresie zmian. Fundusz jednostki wynika ze zrealizowanych wydatków i dochodów budżetowych oraz wyniku finansowego netto za rok ubiegły. Wynik finansowy netto ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole "4" według rodzaju kosztu, w podziale klasyfikacji budżetowej wydatków i dochodów. W jednostce zobowiązania krótkoterminowe to zobowiązania na dzień bilansowy, prezentuje się te zapisy w kwotach wymagających do zapłaty. Wartości te stanowią zobowiązania z tytułu wynagrodzeń i składek ZUS oraz zobowiązań z tytułu dostaw i usług. Wartości te mają termin zapadalności krótszy niż 12 miesięcy od dnia bilansowego. Podstawą odpisów amortyzacyjnych środków trwałych są zapisy ustawy o rachunkowości i przepisy prawa podatkowego od osób prawnych. Składniki majątku służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu umarza się jednorazowo poprzez ewidencję w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Ewidencja przychodów prowadzona jest według pozycji planu finansowego oraz dostosowana do potrzeb planowania analizy i sprawozdawczości.
36	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. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarzane są wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 10000 zł oraz o wartości przekraczającej 10000 zł, ale stanowiące równocześnie środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu. Na dzień bilansowy w jednostce występują wartości niematerialne i prawne w pełni umorzone. Rzeczowe aktywa trwałe ujmowane są w ewidencji według rzeczywistych cen nabycia tj. według ceny zakupu powiększonej o koszty uzyskania: koszty transportu i wysyłki, montażu, podatek VAT nie podlegający odliczeniu i inne. Odpisów amortyzacyjnych środków trwałych dokonuje się jednorazowo na koniec roku. Rzeczowe aktywa trwałe ewidencjonuje się na kontach analitycznych do konta 011. Środki trwałe od wartości 201 - 500 zł objęte są ewidencją ilościową, pozabilansową. Środki trwałe o wartości 501-10000 zł oraz przewyższające wartość 10000 zł 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. 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 niezużytych materiałów 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. W jednostce na dzień bilansowy występują należności z tytułu udzielonych pożyczek pracownikom i byłym pracownikom (emerytom i rencistom) z ZFŚS. Jednostka prowadzi ewidencję kosztów tylko na kontach zespołu 4, w układzie rodzajowym. Dodatkowo klasyfikuje koszty zgodnie z klasyfikacją wydatków budżetowych, a także według wyodrębnionych zadań. Podatek Vat nie podlegający odliczeniu zalicza się do kosztu usługi czy towaru. W 2025 roku w koszty o nadzwyczajnej wartości zostały ujęte koszty związane z pomocą uchodźcom z Ukrainy finansowane z Funduszu Pomocy. Wynik finansowy netto ustalany jest w wariancie porównawczym.

37	Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia. Umarzane są jeden raz za okres całego roku, wyceniane są na dzień bilansowy w wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy umorzeniowe. Pozostałe środki trwałe ewidencjonuje się w cenie zakupu, otrzymane od innej jednostki w wartości określonej w decyzji, darowizny wycenia się wg cen rynkowych. Umarzane są, podobnie jak bez względu na wartość pomoce dydaktyczne, jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania. Ewidencja kosztów prowadzona jest na kontach zespołu 4 w układzie rodzajowym wg klasyfikacji budżetowej wydatków, co przekłada się na porównawczy wariant wyniku finansowego. Wyodrębnia się również zadania. Kupowane towary przekazywane są bezpośrednio do użytku i zaliczane w koszty w momencie zakupu. Podatek VAT nie podlega odliczeniu. Przychody ewidencjonowane są na kontach zespołu 7 w wartościach netto wg klasyfikacji budżetowej dochodów.
38	Rzeczowe aktywa trwałe są ewidencjonowane na kontach analitycznych do konta 011. Środki trwałe wyceniane są według rzeczywistych cen nabycia tj. według ceny zakupu powiększonej o koszty uzyskania: koszty transportu, montażu, podatek vat niepodlegający odliczeniu itp. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniową jednorazowo na koniec roku. Grunty nie podlegają amortyzacji. Pozostałe środki trwałe ewidencjonowane są na koncie 013. Składniki o wartości od 100 zł do 10.000 zł ujmowane są w księgach inwentarzowych. Środki trwałe nieprzekraczające wartości 10.000 zł oraz środki dydaktyczne i meble o wartości przekraczającej 10.000 zł umarzane są jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania. Książki i zbiory biblioteczne ewidencjonuje się na koncie 014, umarza się jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania. Wartości niematerialne i prawne ujmowane są na koncie 020 wg rzeczywistej ceny nabycia, są to programy komputerowe których cena nie przekracza 10.000 zł, umarzone w całości i zaliczone w koszty w momencie przyjęcia do użytkowania. Należności i zobowiązania wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności. Należności krótkoterminowe to pożyczki mieszkaniowe z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych udzielone pracownikom i emerytom ewidencjonowane na koncie 234. Krótkoterminowe aktywa finansowe jest to stan konta Funduszu Socjalnego księgowany na koncie 135. Ewidencję kosztów prowadzimy tylko na kontach zespołu "4", w układzie rodzajowym, z zastosowaniem klasyfikacji budżetowej oraz wyodrębnionych zadań. W 2025 roku wykazano koszty o nadzwyczajnej wartości, są to koszty związane z pomocą obywatelom Ukrainy finansowane z Funduszu Pomocy. Wynik finansowy netto ustalany jest w wariancie porównawczym.

39	W jednostce naszej występują pozostałe wnip o wartości poniżej 10.000,00 zł. Umarzane są jednorazowo w 100%. Do środków trwałych zaliczamy składniki o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł, które nie są pomocami dydaktycznymi. Umarzane są stopniowo jeden raz za okres całego roku. Składniki o wartości początkowej od 500,00 zł. do 10.000,00 zł. zaliczane są do pozostałych środków trwałych, księgowane są bezpośrednio w koszty i ujmowane w ewidencji ilościowo-wartościowej, natomiast o wartości poniżej 500,00 zł. ujmowane są w ewidencji ilościowej. Składniki o wartości jednostkowej poniżej 500,00 zł. stanowiące dużą wartość merytoryczną mogą być zgodnie z decyzją dyrektora, ujęte w ewidencji ilościowo-wartościowej. Zapasy obejmują materiały: pomocnicze (środki czystości, materiały dla konserwatora) oraz podstawowe (materiały do praktyk). Zakupione materiały ujmowane są w ewidencji według rzeczywistych cen ich nabycia. Rozchody materiałów wycenione są według ceny zakupu. Na dzień bilansowy do należności krótkoterminowych należą pożyczki mieszkaniowe z ZFŚS oraz należności z tytułu usług. Krótkoterminowe aktywa finansowe obejmują środki pieniężne na rachunku ZFŚS na dzień 31 grudnia. Zobowiązania krótkoterminowe to zobowiązania z tytułu: dostaw i usług, ubezpieczeń i innych świadczeń, wynagrodzeń oraz funduszu ZFŚS. Ewidencję kosztów prowadzi się w układzie rodzajowym na kontach zespołu "4". Przychody ewidencjonuje się na kontach zespołu "7" w wartości netto według klasyfikacji budżetowej dochodów. Na koncie "Przychody z tytułu dochodów budżetowych" księgujemy: zwrot składek ZUS za lata ubiegłe; zwroty wydatków budżetowych lat ubiegłych; opłaty za duplikaty świadectw, dyplomów, legitymacji; zwrot kosztów poniesionych z tytułu przeprowadzonego egzaminu przez OKE. Na koncie "Pozostałe przychody operacyjne" księgujemy: wartość netto wpływów z najmu pomieszczenia i dzierżawy części działki; wynagrodzenie płatnika podatku dochodowego i składek ZUS; otrzymane nieodpłatnie z tytułu darowizny pozostałe środki trwałe, zbiory biblioteczne; sprzedaż złomu i makulatury po likwidacji składników majątkowych. Na koncie "Przychody finansowe" księgujemy: odsetki za zwłokę w zapłacie należności.

II. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA - ŁĄCZNE

1.1	ZMIANY RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH) I WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH									
Lp.	Wyszczególnienie	RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE								WNiP
		Grunty (w tym stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	**Rzeczowe aktywa trwałe, razem**	**Wartości niematerialne i prawne, razem**
a)	**Wartość brutto środków trwałych/wartości niematerialnych i prawnych - stan na początek roku**	**1 473 767 481,56**	**4 511 723 145,75**	**143 978 946,85**	**501 732 222,87**	**32 382 357,39**	**808 576 524,18**	**16 585 450,28**	**7 488 746 128,88**	**43 208 297,91**
b)	zwiększenia, z tytułu:	52 238 778,34	521 895 043,98	14 771 677,95	181 123 157,73	4 795 768,22	865 246 505,43	13 760 908,96	1 653 831 840,61	5 148 747,91
-	przyjęcia ze środków trwałych w budowie	**0,00**	**418 653 963,58**	**1 301 931,80**	**0,00**	**2 326 091,39**	**538 212,59**	**0,00**	422 820 199,36	**0,00**
-	zakup gotowych środków trwałych/wartości niematerialnych i prawnych	**29 663,00**	**1 524 183,65**	**13 443 441,46**	**181 123 157,73**	**2 376 036,30**	**671 286,91**	**0,00**	199 167 769,05	**4 882 331,81**
-	przemieszczenie wewnętrzne	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	0,00	**0,00**
-	używane na postawie umów leasingu finansowego	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	0,00	**0,00**
-	aktualizacja wartości	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	0,00	**0,00**
-	inne	**52 209 115,34**	**101 716 896,75**	**26 304,69**	**0,00**	**93 640,53**	**864 037 005,93**	**13 760 908,96**	1 031 843 872,20	**266 416,10**
c)	zmniejszenia, z tytułu:	4 435 645,67	60 611 526,16	10 379 094,56	245 379 326,25	936 478,98	419 703 685,28	24 038 083,01	765 483 839,91	625 462,09
-	sprzedaż	**222 292,93**	**432 894,44**	**14 451,27**	**160 268,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	829 906,64	**0,00**
-	likwidacja	**17 703,96**	**77 479,15**	**9 920 045,12**	**576 496,00**	**762 052,64**	**650 605,24**	**0,00**	12 004 382,11	**602 525,57**
-	przemieszczenie wewnętrzne	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**36 500,00**	**0,00**	**405 425 533,08**	**0,00**	405 462 033,08	**0,00**
-	aktualizacja wartości	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	0,00	**0,00**
-	inne	**4 195 648,78**	**60 101 152,57**	**444 598,17**	**244 606 062,25**	**174 426,34**	**13 627 546,96**	**24 038 083,01**	347 187 518,08	**22 936,52**
d)	wartość brutto środków trwałych/wartości niematerialnych i prawnych na koniec roku	1 521 570 614,23	4 973 006 663,57	148 371 530,24	437 476 054,35	36 241 646,63	1 254 119 344,33	6 308 276,23	8 377 094 129,58	47 731 583,73
e)	**Umorzenie - stan na początek roku**	**169 046,51**	**1 272 209 190,12**	**85 882 921,63**	**398 095 471,03**	**23 096 112,96**	**x**	**x**	**1 779 452 742,25**	**38 733 129,35**
f)	Zwiększenie umorzenia za okres, z tytułu:	21 363,36	238 922 419,73	13 458 286,21	17 171 137,53	4 017 006,09	x	x	273 590 212,92	3 342 617,50
-	amortyzacji	**21 363,36**	**188 661 605,32**	**12 217 449,24**	**17 146 611,11**	**2 439 334,79**	x	x	220 486 363,82	**3 110 554,04**
-	umorzenia 100%	**0,00**	**114 336,04**	**1 234 532,28**	**24 526,42**	**1 525 872,71**	x	x	2 899 267,45	**231 413,46**
-	aktualizacja wartości	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	x	x	0,00	**0,00**
-	przemieszczenie wewnętrzne	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	x	x	0,00	**0,00**
-	inne	**0,00**	**50 146 478,37**	**6 304,69**	**0,00**	**51 798,59**	x	x	50 204 581,65	**650,00**
g)	Zmniejszenie umorzenia za okres, z tytułu:	0,00	31 073 905,42	10 154 359,34	245 382 620,26	936 478,98	x	x	287 547 364,00	625 462,09
-	sprzedaż	**0,00**	**280 476,49**	**14 451,27**	**160 268,00**	**0,00**	x	x	455 195,76	**0,00**
-	likwidacja	**0,00**	**64 825,72**	**9 695 309,90**	**576 496,00**	**762 052,64**	x	x	11 098 684,26	**602 525,57**
-	przemieszczenie wewnętrzne	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**36 500,00**	**0,00**	x	x	36 500,00	**0,00**
-	aktualizacja wartości	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	x	x	0,00	**0,00**
-	inne	**0,00**	**30 728 603,21**	**444 598,17**	**244 609 356,26**	**174 426,34**	x	x	275 956 983,98	**22 936,52**
h)	**Umorzenie - stan na koniec roku**	**190 409,87**	**1 480 057 704,43**	**89 186 848,50**	**169 883 988,30**	**26 176 640,07**	**x**	**x**	**1 765 495 591,17**	**41 450 284,76**
i)	**Wartość netto środków trwałych/wartości niematerialnych i prawnych na koniec roku**	**1 521 380 204,36**	**3 492 948 959,14**	**59 184 681,74**	**267 592 066,05**	**10 065 006,56**	**1 254 119 344,33**	**6 308 276,23**	**6 611 598 538,41**	**6 281 298,97**

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)	15 773 897,02	164 948 691,02	
-	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	19 554 172,96	706 345 145,21	
-	Urządzenia techniczne i maszyny	621 148,35	607 951,54	
-	Środki transportu	202 108 260,36	638 631,86	
-	Inne środki trwałe	203 116,41	170 022,07	
	WARTOŚĆ RYNKOWA ŚRODKÓW TRWAŁYCH	**238 260 595,10**	**872 710 441,70**	
	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	28 347 200,00	59 704 500,00	0,00	0,00	88 051 700,00
-	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	**28 347 200,00**	**59 704 500,00**	**0,00**	**0,00**	**88 051 700,00**

1.4	WARTOŚĆ GRUNTÓW UŻYTKOWANYCH WIECZYŚCIE	
-	stan na początek roku	1 057 255,10
-	zwiększenia	4 055 000,00
-	zmniejszenia	0,00
	stan na koniec roku	**5 112 255,10**

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	893 380,00	0,00	0,00	893 380,00
-	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	797 287 978,04	2 203 399,29	20 418,70	799 470 958,63
	w tym z tytułu umów leasingu	0,00	0,00	0,00	*0,00*
-	Urządzenia techniczne i maszyny	42 349 525,30	0,00	0,00	42 349 525,30
	w tym z tytułu umów leasingu	0,00	0,00	0,00	*0,00*
-	Środki transportu	1 476 284,11	0,00	637 730,40	838 553,71
	w tym z tytułu umów leasingu	0,00	0,00	0,00	*0,00*
-	Inne środki trwałe	11 192 368,82	3 000,00	58 559,70	11 136 809,12
	w tym z tytułu umów leasingu	0,00	0,00	0,00	*0,00*
-	Środki trwałe o charakterze wyposażenia	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem	**853 199 536,27**	**2 206 399,29**	**716 708,80**	**854 689 226,76**

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	3 235 650	93 550 719	0	96 786 369
		wartość	815 401 600,00	875 113 240,00	0,00	1 690 514 840,00
2.	Zwiększenia	ilość	595 895	513 613	0	1 109 508
		wartość	312 648 500,00	246 720 727,00	0,00	559 369 227,00
3.	Zmniejszenia	ilość	0	0	0	0
		wartość	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	**Stan na koniec roku obrotowego**	**ilość**	**3 831 545**	94 064 332	0	**97 895 877**
		wartość	**1 128 050 100,00**	1 121 833 967,00	0,00	**2 249 884 067,00**

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

1.7	DANE O ODPISACH AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI	DŁUGOTERMINOWYCH	KRÓTKOTERMINOWYCH					
			Należności z tytułu dostaw i usług	Należności od budżetów	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	Pozostałe należności	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	SUMA
	Stan na początek roku	1 547 325 663,38	2 750 306,52	0,00	0,00	1 544 387 796,63	0,00	1 547 138 103,15
	w tym z tytułu należności finansowych JST (pożyczek zagrożonych)	0,00	0,00	0,00	0,00	16 968 000,00	0,00	*16 968 000,00*
a)	zwiększenia (z tytułu)	1 649 857 085,96	204 824,82	0,00	0,00	129 811 822,42	0,00	130 016 647,24
-	*w tym z tytułu należności finansowych JST (pożyczek zagrożonych)*	0,00	0,00	0,00	0,00	9 950 000,00	0,00	*9 950 000,00*
b)	zmniejszenia z tytułu wykorzystania	0,00	41 833,98	0,00	0,00	543 022,42	0,00	584 856,40
-	*w tym z tytułu należności finansowych JST (pożyczek zagrożonych)*	0,00	270,70	0,00	0,00	0,00	0,00	*270,70*
c)	zmniejszenia z tytułu rozwiązania	1 547 325 663,38	50 148,93	0,00	0,00	18 246 307,37	0,00	18 296 456,30
-	*w tym z tytułu należności finansowych JST (pożyczek zagrożonych)*	0,00	6 946,82	0,00	0,00	16 968 000,00	0,00	*16 974 946,82*
	Stan na koniec okresu	**1 649 857 085,96**	**2 863 148,43**	**0,00**	**0,00**	**1 655 410 289,26**	**0,00**	**1 658 273 437,69**
	w tym z tytułu należności finansowych JST (pożyczek zagrożonych)	***0,00***	***(7 217,52)***	***0,00***	***0,00***	***9 950 000,00***	***0,00***	***9 942 782,48***

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	11 400 508,86	3 800 169,64	0,00	0,00	15 200 678,50
-	Inne rezerwy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem	**11 400 508,86**	**3 800 169,64**	**0,00**	**0,00**	**15 200 678,50**

1.9	ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE - STRUKTURA CZASOWA								
Lp.	Zobowiązania długoterminowe wg. rodzaju:	Okres wymagalności						Razem	
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat			
		stan na:							
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku (3+5+7)	koniec roku (4+6+8)
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*	*10*
-	kredyty i pożyczki	43 980 080,00	106 081 616,00	43 980 080,00	106 081 616,00	29 810 501,30	155 253 840,00	117 770 661,30	367 417 072,00
-	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	3 817 891,34	4 375 261,56	1 053 154,09	706 596,58	14 407 689,49	13 122 545,56	19 278 734,92	18 204 403,70
RAZEM		**47 797 971,34**	**110 456 877,56**	**45 033 234,09**	**106 788 212,58**	**44 218 190,79**	**168 376 385,56**	**137 049 396,22**	**385 621 475,70**

1.10	KWOTA ZOBOWIĄZAŃ W SYTUACJI GDY JEDNOSTKA KWALIFIKUJE UMOWY LEASINGU ZGODNIE Z PRZEPISAMI PODATKOWYMI (LEASING OPERACYJNY), A WEDŁUG PRZEPISÓW O RACHUNKOWOSCI BYŁBY TO LEASING FINANSOWY LUB ZWROTNY	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
-	zobowiązania z tyt.leasingu finansowego długoterminowe	0,00	0,00
-	zobowiązania z tyt.leasingu finansowego krótkoterminowe	0,00	0,00
-	zobowiązania z tyt.leasingu zwrotnego długoterminowe	0,00	0,00
-	zobowiązania z tyt.leasingu zwrotnego krótkoterminowe	0,00	0,00
	Razem	**0,00**	**0,00**

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

1.12	WYKAZ ZOBOWIĄZAŃ WARUNKOWYCH					
Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku	Uwagi
1.	udzielone gwarancje i poręczenia	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.	indos weksli	0,00	0,00	0,00	0,00	
3.	kaucje i wadia	240 051,34	468 273,97	689 818,18	18 507,13	
4.	zawarte, ale jeszcze niewykonane umowy	0,00	0,00	0,00	0,00	
5.	inne	364 881 743,48	320 547 067,24	4 392 491,48	681 036 319,24	
	Razem	**365 121 794,82**	**321 015 341,21**	**5 082 309,66**	**681 054 826,37**	

1.13.1	ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE CZYNNE	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
a)	czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	1 151 308,88	1 378 384,13
-	ubezpieczenia majątkowe	921 781,18	1 087 044,80
-	koszty zapłaconych "z góry" czynszów	0,00	0,00
-	koszty zakupu usług opłacone z "góry"	179 855,29	249 900,36
-	prenumerata	8 826,51	9 475,60
-	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	40 845,90	31 963,37
b)	pozostałe rozliczenia międzyokresowe, w tym:	9 406 148,23	312 595,28
-	prowizja od kredytów	0,00	0,00
-	odsetki od kredytów lub pożyczek	9 406 148,23	312 595,28
-	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
	Razem	**10 557 457,11**	**1 690 979,41**

1.13.2	ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
a)	bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	3 508 163,37	2 870 494,86
-	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	3 508 163,37	2 870 494,86
b)	rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:	153 432 228,69	160 252 469,70
-	przychody za zajęcie pasa drogowego	6 612 026,02	10 587 408,92
-	przychody z tytułu wieczystego użytkowania gruntów	0,00	0,00
-	przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	114 371,06	102 633,57
-	zaliczki z tytułu wykupu lokali i budynków;	0,00	0,00
-	zaliczki z tytułu sprzedaży lokali mieszkalnych lub użytkowych	0,00	0,00
-	równowartość otrzymanych lub należnych środków z tyt. przyszłych swiadczeń	2 845,53	266 397,85
-	środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie środków trwałych	0,00	0,00
-	pozostałe	146 702 986,08	149 296 029,36
	Razem	**156 940 392,06**	**163 122 964,56**

1.14	OTRZYMANE GWARANCJE I PORĘCZENIA NIEWYKAZYWANE W BILANSIE	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
-	otrzymane gwarancje	313 793 048,82	336 441 734,89
-	otrzymane poręczenia	30 721 900,95	32 781 617,10
-	weksle	7 116 210 203,36	10 645 763 870,11
-	pozostałe	99 602 971,64	276 848 183,74
	Razem	**7 560 328 124,77**	**11 291 835 405,84**

1.15	ŚRODKI PIENIĘŻNE WYPŁACONE NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE	w roku bilansowym
-	odprawy emerytalne	1 994 941,17
-	nagrody jubileuszowe	6 700 334,58
-	odprawy pośmiertne	201 048,03
-	ekwiwalenty za urlop	783 010,85
-	inne	1 669 564,20
	Razem	**11 348 898,83**

1.16	INNE INFORMACJE	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
-	Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT	137 749,84	2 910,15
-			
-			
-			
-			
	Razem	**137 749,84**	**2 910,15**

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**
	Razem	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

2.2	KOSZT WYTWORZENIA ŚRODKÓW TRWAŁYCH W BUDOWIE			
Lp.	Wyszczególnienie	Koszty wytworzenia ogółem	w tym koszty finansowania	
			odsetki	różnice kursowe
1.	Środki trwałe przyjete do uzytkowania ze środków trwałych w budowie w roku obrotowym	415 974 498,14	0,00	0,00
2.	Środki trwałe w budowie	1 242 648 574,83	3 242,77	0,00
	Ogółem	**1 658 623 072,97**	**3 242,77**	**0,00**

2.3	KWOTA I CHARAKTER POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI PRZYCHODÓW I KOSZTÓW O NADZWYCZAJNEJ WARTOŚCI LUB KTÓRE WYSTĄPIŁY INCYDENTALNIE	
Lp.	Wyszczególnienie	Wartość
1.	**Przychody**	**56 482 983,05**
a)	o nadzwyczajnej wartości, w tym:	56 199 055,07
-		46 286 770,28
-		9 912 284,79
b)	które wystąpiły incydentalnie, w tym:	283 927,98
-		279 677,98
-		4 250,00
2.	**Koszty**	**1 639 040,67**
a)	o nadzwyczajnej wartości, w tym:	1 639 040,67
-		1 637 197,90
-		1 842,77
b)	które wystąpiły incydentalnie, w tym:	0,00
-		0,00
-		0,00

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

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

3	INNE INFORMACJE NIŻ WYMIENIONE POWYŻEJ, JEŻELI MOGŁYBY W ISTOTNY SPOSÓB WPŁYNĄĆ NA OCENĘ SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ ORAZ WYNIK FINANSOWY JEDNOSTKI
	W Regionalnym Ośrodku Polityki Społecznej w Katowicach: uwaga do Tabeli 1.1 - kwota 265.766,10 zł (wykazywana w kol. WNiP oraz środki trwałe w budowie) dotyczy utworzenia platformy edukacyjnej (wartość niematerialna i prawna), której zakup odbywal się etapami ujmowanymi na koncie 080. Ponadto księgowania na koncie 290 - odpisy aktualizujące należności dotyczą podjętych czynności zmierzających do wyegzekwowania należności od podmiotów, którym udzielono dotacji, a które się nie rozliczyły (sprawy sądowe w toku)
	W Śląskim Centrum Przedsiębiorczości w Chorzowie: Wyjaśnienia do tabeli 1.14 - jednostka udziela dotacji Beneficjentom i jako zabezpieczenie prawidłowej realizacji umowy przyjmuje weksle "in blanco". Weksle podlegają ewidencji pozabilansowej. W ewidencji jako wartość weksla przyjmuje się wysokość dofinansowania należnego Beneficjentowi. W związku z tym, że są to weksle "in blanco" jednostka nie wykazywała ich w latach poprzednich w Informacji dodatkowej. Po dokonanej analizie, wpisano wartość weksli do tabeli 1.14 - Otrzymane gwarancje i poręczenia niewykazane w bilansie. Ze względu, że danych nie zamieszczono w roku ubiegłym, w kolumnie stan na początek roku wpisano wartość 0,00. Ponadto jednostka otrzymała w roku bieżącym zabezpieczenie w postaci hipoteki, której wartość ujęto w wierszu "pozostałe".
	W Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Katowicach: 1) Uzupełnienie do zał. 1.13.2 b) - pozostałe rozliczenia międzyokresowe przychodów - Kwota na 31.12.2025. w wysokości 2.634.980,01 zł dotyczy zasądzonych kosztów zastępstwa procesowego należnych od pracodawców z tyt. wypłaconych świadczeń wynikających z Ustawy o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy oraz w sprawach dotyczących należności wypłaconcyh na podstawie Ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych. 2) Wyjaśnienie do Bilansu - Pasywa - poz. C Na 31.12.2025. kwota 201.102.891,79 zł oznacza stan Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych. Ewidencja zwiększeń i zmniejszeń funduszu prowadzona jest na koncie 853.
	W Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym w Krupskim Młynie: W 2025 roku jednostka zakończyła rozpoczęte w 2024 roku zadanie inwestycyjne (wieloletnie) pn.: "Wymiana pokrycia dachowego i orynnowania dachu Sali gimnastycznej i łączników przy Sali gimnastycznej i grupy IV w Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym w Krupskim Młynie - Uszczelnienie dachu oraz ochrona mienia budynku." Inwestycja zwiekszyła wartość Budynków i lokali w grupie I KŚT o kwotę: 264 794,51 zł.
	W Planetarium i Obserwatorium Astronomicznym w Chorzowie: Informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majatkowej: Umorzenie pozostalych środków trwałych - wyposażenia kwota 2.536.118,04 Umorzenie pozostalych środków trwałych - zbiory biblioteczne 60.204,68 Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych (stopniowo i jednorazowo) - 468 043,67 Wyposażenie obce na stanie - 102.118.452,28 z tego: środki trwałe - 101.993.273,16 pozostałe środki trwałe - 77.629,79 majatek niskocenny - 47 549,33
	W Regionalnym Ośrodku Doskonalenia Nauczycieli i Informacji Pedagogicznej "WOM" w Rybniku: * Pozost. Przych. Oper. (D.III) w 2025 roku wynikają z tytułu dzierżawy części nieruchomości budynku będącej w trwałym zarządzie jednostki - kwota 263 093,75 zł; wynagr. płatnika zaś. ZUS (0,1%) oraz wynagr. za terminowe odpr. podatku - kwota 1105,72 zł; przychód z tyt. opłaty reprograficznej za wydawane czasopismo "Biuletyn Edukacyjny" - kwota 822,19 zł; darowizny pieniężne na rzecz biblioteki - kwota 55,00 zł; korekta ZUS 0,02 zł * Tabela 1.5 wartość nie amortyzowanych przez jednostkę ŚT - umowa dot. dzierżawy 2 kserokopiarek.

Elżbieta Stolorz-Krzisz; Urząd Marszałkowski
Elektronicznie podpisany przez Elżbieta Stolorz-Krzisz; Urząd Marszałkowski
Data: 2026.04.21 09:17:33 +02'00'

Rafał Jan Adamczyk; Urząd Marszałkowski
Elektronicznie podpisany przez Rafał Jan Adamczyk; Urząd Marszałkowski
Data: 2026.04.21 11:49:57 +02'00'

Grzegorz Boski; Urząd Marszałkowski
Elektronicznie podpisany przez Grzegorz Boski; Urząd Marszałkowski
Data: 2026.04.22 08:21:52 +02'00'

Joanna Bojczuk; Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego
Elektronicznie podpisany przez Joanna Bojczuk; Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego
Data: 2026.04.23 07:44:24 +02'00'

MAGDA KOŁODZIEJCZAK; URZĄD MARSZAŁKOWSKI WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO
Elektronicznie podpisany przez MAGDA KOŁODZIEJCZAK; URZĄD MARSZAŁKOWSKI WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO
Data: 2026.04.21 08:22:41 +02'00'