

## INFORMACJA DODATKOWA

### I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

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

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

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

<b>1.4</b>	<b>PODSTAWOWY PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI</b>
	Samorząd Województwa wykonuje zadania o charakterze wojewódzkim określone ustawami, w szczególności w zakresie: 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.

<b>2.</b>	<b>OKRES OBJĘTY SPRAWOZDANIEM</b>
	01 stycznia 2021 r. - 31 grudnia 2021 r.

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

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

Nr j.b. z pkt. 3	4.1. WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE
1	Wycena wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z art. 28 ust. 1 ustawy o rachunkowości, z zastosowaniem stawki amortyzacyjnej w wysokości 50%.
2	Nie dotyczy
3	<p>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.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych nalicza się zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych od miesiąca następnego od przyjęcia do użytkowania i jest ujmowane na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych”.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej niższej niż 10.000 zł. podlegają umarzaniu w 100 % w miesiącu przyjęcia do używania. Umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 "Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych" w korespondencji z kontem zespołu 4 "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie".</p>
4	Według zasad określonych przepisami prawa.
6	Wartość początkowa wartości niematerialnych i prawnych przyjmowana do ewidencji wynosi 3.500,00. Od tej kwoty wartości niematerialne i prawne są amortyzowane wg stawek amortyzacyjnych zawartych w ustawie o podatku dochodowym.
7	<p>Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków ewidencjonuje się w cenie nabycia natomiast otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wysokości określonej w tej decyzji, zaś otrzymane w drodze darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa przekracza kwotę ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, finansuje się ze środków na inwestycje i umarza stopniowo zgodnie z zasadami określonymi w wyżej wymienionej ustawie według stawek określonych w załączniku do tej ustawy.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej lub niższej od wartości określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, które zakupione zostały ze środków na wydatki bieżące umarza się jednorazowo spisując całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania.</p>
8	WNiP w ŚZN dotyczą wyłącznie licencji programów komputerowych, których wartość początkowa ujmowana jest w księgach wg cen nabycia. Amortyzowane od miesiąca następującego po miesiącu wprowadzenia do ewidencji jednorazowo lub przez okres 24 miesięcy.
9	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.

10	<p>Wartości niematerialne i prawne wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.</p> <p>Cena nabycia i koszt wytworzenia wartości niematerialnych i prawnych obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów amortyzacyjnych, gdy wartość początkowa wartości niematerialnych i prawnych w dniu przyjęcia do użytkowania jest wyższa niż 10.000 zł dokonuje się jednorazowo za okres całego roku.</p> <p>Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.</p>
11	<p>Składniki majątku o wartości początkowej:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- do 10.000,00 zł które są związane z działalnością jednostki o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku - umarzone są jednorazowo w miesiącu przyjęcia ich do używania, prowadząc ewidencję ilościowo - wartościową,</li> <li>- 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.</li> </ul>
12	<p>Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytwarzania lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne, a także odpisy z tytułu trwałej wartości).</p>
13	<p>Wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10 000 zł amortyzuje się metodą liniową, wg stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 10 000 zł amortyzuje się jednorazowo w miesiącu oddania do użytkowania.</p>
14	<p>Ujmuje się w księgach oraz wycenia się na dzień bilansowy według cen nabycia. Umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Nowo przyjęte wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu w którym je przyjęto do używania. Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej przekraczającej 400 zł. bez względu na górną wartość podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej.</p>
15	<p>Wartości niematerialne i prawne wycenia się wg cen nabycia.</p>
16	<p>Wartości niematerialne i prawne są wyceniane przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, z uwzględnieniem zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.</p> <p>Dla potrzeb ujmowania w księgach wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Składniki majątku zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości początkowej nieprzekraczającej 10 000 zł, a także będącymi pomocami dydaktycznymi umarzone są jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania i podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej.</li> <li>b) Składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000 zł jednostka zalicza do wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następnego po miesiącu oddania składnika do używania, według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych i podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej.</li> <li>c) Odpisy amortyzacyjne dokonuje się jednorazowo (w grudniu) za okres całego roku przy zastosowaniu metody liniowej amortyzacji.</li> </ul>
17	<p>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.</p>

18	Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.
19	Wyceniane są na dzień bilansowy wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia, albo wartości pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także z tytułu trwałej utraty wartości.
20	Wycena wg cen zakupu. Zrównane ze środkami trwałymi - umarzone w 50% w stosunku rocznym, oraz niskocenne - umarzone w 100% w momencie zakupu.
21	Wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek amortyzacji określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne w postaci programów i licencji ewidencjonuje się na podstawie faktur zakupu, protokołów przekazania, umów darowizny.
22	Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000 zł jednostka zalicza do środków trwałych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Wartości niematerialne i prawne wycenia się na dzień bilansowy według ceny nabycia, pomniejszonej o odpisy umorzeniowe. Pozostałe wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej przekraczającej 200 zł. a nieprzekraczającej 10 000 zł. umarza się jednorazowo i podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej.
23	Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu - w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny - w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji, podlegają umarzaniu stopniowo, zgodnie ze stawkami amortyzacyjnymi ustalonymi zgodnie z przepisami o ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”. Ewidencja szczegółowa dla wartości niematerialnych i prawnych ujmowanych łącznie na jednym koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” umożliwi ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.
24	Wartości niematerialne i prawne wyceniane są według ceny nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. W bilansie prezentowane są w wartości netto, tj. wartości początkowej pomniejszonej o dotychczasowe odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
25	Ujmowane są na koncie 020 a ich umorzenie na kontach 071 i 072. Wycenia się na dzień bilansowy wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszone o odpisy amortyzacyjne wg stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym. Otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji (protokole).
26	Dla potrzeb ujmowania w księgach wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia: składniki majątku o wartości początkowej poniżej 350 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty. Składniki majątku o wartości początkowej powyżej 350 zł do 10 000 zł wprowadzone są do ewidencji i umarzone w 100% pod datą przyjęcia do użytkowania. Składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10.000 zł jednostka wprowadza do ewidencji i dokonuje odpisów amortyzacyjnych wg obowiązujących stawek ustawowych, a jeżeli składnik majątku stanowi pomoc dydaktyczną, umarzony w 100% pod datą przyjęcia do użytkowania.

27	Wartości niematerialne i prawne ewidencjonowane są na koncie 020. Ze względu na wartość nieprzekraczającą 10.000 zł amortyzowane są jednorazowo w momencie zakupu.
28	Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. Wartość netto na dzień 31.12.2021r. = 0,00 zł.
29	Według zasad określonych w ustawie o rachunkowości - według cen nabycia.
30	Wycena wg cen nabycia, na koncie ewidencjonuje się wartości od 500 zł. do 10.000 zł., umarza jednorazowo i ujmuje w kosztach w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Wartości poniżej 500 zł. jednostka zalicza bezpośrednio w koszty.
31	Wartości niematerialne i prawne wyceniane są wg cen nabycia. Nieprzekraczające 400 zł odpisywane są jednorazowo w ciężar kosztów materiałów i wyposażenia. Powyżej 400 zł ewidencjonuje się ilościowo-wartościowo w księdze inwentarzowej.
32	Wartości niematerialne i prawne – to nabyte przez jednostkę zaliczane do aktywów trwałych prawa majątkowe, nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki, a w szczególności: autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, itp. Wycena na dzień bilansowy, tj. 31 grudnia danego roku obrotowego następuje według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
33	Dla składników służących procesowi dydaktyczno-wychowawczemu stosuje jednorazową amortyzację (umorzenie) przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania.
34	Wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji wg ich wartości początkowej, w zależności od sposobu nabycia. WNIIP o wartości do 10.000 zł i okresie użytkowania powyżej roku umarzone są w 100% (konto 072) przez spisanie w koszty w miesiącu zakupu - przyjęcia użytkowania, zakupione na okres do roku nie są ujmowane na koncie 020.
35	Za podstawę dokonywania odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) wartości niematerialnych i prawnych jednostka stosuje zasady określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, a dla składników służących procesowi dydaktyczno-wychowawczemu stosuje jednorazową amortyzację (umorzenie) przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

36	W jednostce występują wartości niematerialne i prawne obejmujące licencje i programy komputerowe użytkowane w placówce. Wprowadza się te wartości do ewidencji w cenie nabycia oraz jednorazowo umarza w chwili oddania do użytkowania.
37	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 użytkowania umarzone są wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 10 000 zł oraz o wartości przekraczającej 10 000 zł, ale stanowiące równocześnie środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu. W 2021 roku zostało zlikwidowane oprogramowanie, umorzone w 100%, będące integralną częścią zlikwidowanych zespołów komputerowych. Na dzień bilansowy w jednostce występują wartości niematerialne i prawne w pełni umorzone.
38	W jednostce naszej występują pozostałe wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 10 000 zł. Są umarzone jednorazowo w pełnej warości w miesiącu oddania do użytkowania.
39	Wartość netto na dzień 31.12.2021 r. = 0,00 zł. WNP ewidencjonowane są na koncie 020 w kwocie brutto, są to programy komputerowe których cena nie przekracza 10.000 zł, umarzone w całości i zaliczone w koszty w momencie przyjęcia do użytkowania. Wartość brutto WNP wynosi 2.658,40 zł.
40	Na dzień bilansowy wartości niematerialne i prawne wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartość początkową dla wartości niematerialnych i prawnych stanowią: koszt wytworzenia lub cena nabycia. W przypadku przeznaczania do likwidacji, wycofania z użytkowania lub innych przyczyn powodujących trwałą utratę wartości aktywów niematerialnych i prawnych, dokonuje się odpowiedniego odpisu aktualizującego ich wartość w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. Do wartości niematerialnych i prawnych zaliczamy licencje na użytkowe programy komputerowe, a nie oprogramowanie operacyjne. Zapłata za nowelizację licencji programu komputerowego nie zwiększa wartości tej licencji, lecz ujmowane jest w kosztach.

Jednostka nr 5 nie podała informacji dotyczących pozycji 4.1

Nr j.b. z pkt. 3	4.2. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE
1	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, tablety, serwery, macierze, moduły, dyski, przełączniki, switche itp.), wyposażenie techniczne dla prac biurowych (między innymi: drukarki, skanery, kserokopiarki), urządzenia i aparaty projekcyjne (między innymi: telewizory, kamery - z wyłączeniem kamerek internetowych, projektory). Środki trwałe bez względu na ich wartość są amortyzowane liniowo. Środki trwałe są umarzone 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 wszelkie środki trwałe o wartości, która nie przekracza kwoty 3 500,00 zł. Pozostałe środki trwałe o charakterze wyposażenia objęte są ewidencją: - ilościowo - wartościową, których wartość początkowa jest wyższa niż 1 500,00 zł 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 1 500,00 zł 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.
2	Nie dotyczy

3	<p>Rzeczowe aktywa trwałe obejmują;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- środki trwałe, pozostałe środki trwałe, inwestycje (środki trwałe w budowie).</li> </ul> <p>Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe będące w użytkowaniu Beskidzkiego Biura Geodezji i Terenów Rolnych w Żywcu.</p> <p>Środki trwałe obejmują w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- budynki, budowle, maszyny i urządzenia, środki transportu i inne rzeczy,</li> </ul> <p>Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- w przypadku zakupu - według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,</li> <li>- w przypadku wytworzenia (budowy) we własnym zakresie - według kosztu wytworzenia (budowy), zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia - według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,</li> <li>- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,</li> <li>- w przypadku spadku lub darowizny - według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,</li> <li>- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego - w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,</li> <li>- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego - w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka,</li> </ul> <p>Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.</p> <p>Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- podstawowe środki trwałe na koncie 011 "Środki trwałe",</li> <li>- pozostałe środki trwałe na koncie 013 "Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu".</li> </ul> <p>Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych. Umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 "Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych".</p> <p>Amortyzacja obciąża konto 400 "Amortyzacja". W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.</p> <p>Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych. Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.</p>
4	Według zasad określonych przepisami prawa.
5	Niskocenne środki trwałe o wartości do 600,00 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 i inwentaryzacji bez względu na cenę.
6	Wartość początkowa środka trwałego przyjmowana do ewidencji wynosi 3.500,00. Od tej kwoty środek trwały jest amortyzowany wg stawek amortyzacyjnych zawartych w ustawie o podatku dochodowym. Powyższe umarza się oraz amortyzuje od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto środki do używania. Umorzenia i amortyzacji dokonuje się jednorazowo za okres całego roku w grudniu. Umarza się jednorazowo i w całości zalicza w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji pozostałe środki trwałe oraz pozostałe wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 3.499,99, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w miesiącu oddania do użytkowania.



7	<p>Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) środki trwałe,</li> <li>2) pozostałe środki trwałe,</li> <li>3) nakłady inwestycyjne w obce środki trwałe,</li> <li>4) inwestycje (środki trwałe w budowie).</li> </ol> <p>Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) W przypadku zakupu – według ceny nabycia, na którą składa się cena zakupu powiększona o koszty zakupu w tym koszty transportu, załadunku i przeładunku, ubezpieczenia, sortowania, opłat notarialnych oraz koszty związane z przystosowaniem składnika majątku do używania. Cenę zakupu stanowi cena należna dostawcy za dany składnik aktywów bez naliczonego podatku VAT, jeżeli podlega on zwrotowi lub odliczeniu od VAT należnego. Do kosztów zakupu nie zalicza się kosztów pośrednich związanych z zakupem. Cenę należy pomniejszyć o rabaty i opusty udzielone przez dostawcę.</li> <li>2) W przypadku darowizny – według wartości rynkowej z dnia nabycia, z uwzględnieniem stopnia dotychczasowego zużycia lub w wartości niższej określonej w umowie darowizny albo umowie o nieodpłatnym przekazaniu.</li> <li>3) W przypadku ujawnienia w drodze inwentaryzacji – według wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku według wyceny eksperta.</li> <li>4) W przypadku nieodpłatnego otrzymania od Skarbu Państwa lub innej jednostki samorządu terytorialnego – według wartości określonej w dokumencie o przekazaniu.</li> </ol> <p>Pozostałe środki trwałe obejmują środki trwałe o wartości początkowej nie mniejszej niż 250 zł. a nieprzekraczające wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.</p>
8	<p>Wartość początkową środków trwałych ujmuje w księgach wg cen nabycia. ŚT otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu wycenia się wg wartości określonej w tej decyzji. Środki trwałe amortyzowane są liniowo wg stawek obowiązujących w danej KŚT lub jednorazowo w momencie oddania ich do użytkowania. Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się w wartości netto z uwzględnieniem odpisów amortyzacyjnych/umorzeniowych.</p>
9	<p>Wyceny środków trwałych dokonuje się wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości, z tym że środki trwałe stanowiące własność WODGiK, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, wycenia się wg wartości określonej w decyzji. Na dzień bilansowy wyceny środków trwałych dokonuje się wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej po aktualizacji wyceny, pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz z tytułu trwałej utraty wartości.</p>

10	<p>Środki trwałe wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.</p> <p>Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.</p> <p>Cena nabycia, to cena zakupu składnika aktywów, obejmująca kwotę należną sprzedającemu powiększona o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania lub wprowadzenia do obrotu, łącznie z kosztami transportu, załadunku, wyładunku, składowania itp., a obniżona o rabaty, upusty i inne podobne zmniejszenia i odzyski. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, a w szczególności przyjętego nieodpłatnie, jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu.</p> <p>Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania.</p> <p>Środki trwałe umarza się i amortyzuje, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów amortyzacyjnych, gdy wartość początkowa środka trwałego w dniu przyjęcia do użytkowania jest wyższa niż 10.000 zł dokonuje się jednorazowo za okres całego roku.</p> <p>Przedmioty o okresie używania dłuższym niż rok, o wartości jednostkowej mieszczącej się między 350 a 10.000 zł podlegają ewidencji wartościowo – ilościowej.</p> <p>Przedmioty o okresie używania dłuższym niż rok, lecz o wartości jednostkowej nieprzekraczającej 350 zł odpisuje się w koszty pod datą przekazania do używania w pełnej wartości początkowej.</p> <p>W stosunku do sprzętu, którego wartość jednostkowa wynosi poniżej 350 zł prowadzi się tylko ewidencję ilościową.</p> <p>Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się meble, dywany oraz pozostałe środki trwałe o charakterze wyposażenia o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.</p>
11	<p>Składniki majątku o wartości początkowej:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- do 500,00 zł zaliczane są bezpośrednio w koszty zużycia materiałów,</li> <li>- od 500,01 zł do 1.500,00 zł zaliczane są bezpośrednio w koszty zużycia materiałów, prowadząc pozabilansową ewidencję ilościowo - wartościową,</li> <li>- od 1.500,01 zł do 10.000,00 zł umarzane są jednorazowo w miesiącu przyjęcia ich do używania, prowadząc bilansową ewidencję ilościowo - wartościową,</li> <li>- od 10.000,01 zł zaliczane są do środków trwałych.</li> </ul> <p>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.</p>
12	<p>Rzeczowe aktywa trwałe wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.</p> <p>Za wartość początkową środka przyjmuje się: cenę nabycia, wartość rynkową.</p> <p>Wartość początkowa środków trwałych podwyższa się jeżeli uległy ulepszeniu w wyniku przebudowy, rozbudowy adaptacji lub modernizacji o sumę wydatków na ich ulepszenie.</p> <p>Ewidencja środków trwałych o wartości początkowej wyższej niż kwota wymieniona w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych tj. 10 000 zł, prowadzona jest w księgach z oznaczeniem "Księga inwentarzowa środków trwałych". Środki tej grupy amortyzowane są okresowo.</p> <p>Ewidencja środków trwałych o wartości wyższej niż 1 000 zł, do kwoty wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych prowadzona jest w księgach inwentarzowych z oznaczeniem pozostałych środków trwałych. Środki tej grupy amortyzowane są jednorazowo, w momencie ich oddania do użytkowania.</p>
13	<p>Środki trwałe o wartości powyżej 10 000 zł amortyzuje się metodą liniową, wg stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>Pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 10 000 zł amortyzuje się jednorazowo w miesiącu oddania do użytkowania.</p> <p>Niskocenne składniki majątku zaliczane są bezpośrednio do kosztów zużycia materiałów.</p>

14	Rzeczowe aktywa trwałe o wartości początkowej powyżej 10 000 zł. ujmuje się jako środki trwałe oraz wykazuje w księgach i wycenia na dzień bilansowy według cen nabycia a także umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku w grudniu. Pozostałe środki trwałe o wartości jednostkowej przekraczającej 200 zł. a nieprzekraczającej 400 zł. są ujmowane w ewidencji ilościowej, natomiast powyżej 400 zł. do 10 000 zł., które umarza się jednorazowo, podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej.
15	Rzeczowe aktywa trwałe wycenia się wg cen nabycia.
16	Rzeczowe składniki majątku są wyceniane przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, z uwzględnieniem zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych jednostka przyjęła następujące ustalenia: a) Składniki majątku o niskiej wartości nieprzekraczającej 500 zł jednostka nie ujmuje w ewidencji bilansowej i pozabilansowej. Zalicza się je bezpośrednio w koszty pod datą przekazania do użytkowania. b) Składniki majątku o wartości początkowej od 500 zł do 10 000 zł jednostka zalicza jako pozostałe środki trwałe i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania. c) Składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000 zł jednostka zalicza do środków trwałych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następnego po miesiącu oddania składnika do używania, według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych i podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej. d) Odpisy amortyzacyjne dokonuje się jednorazowo (w grudniu) za okres całego roku przy zastosowaniu metody liniowej amortyzacji. Powyższe zasady nie dotyczą ewidencji książek i zbiorów bibliotecznych oraz środków dydaktycznych służących do nauczania i wychowywania w szkołach i placówkach oświatowych, które ewidencjonuje się ilościowo-wartościowo i bez względu na wartość zakupu amortyzuje się jednorazowo w momencie przyjęcia do użytkowania. Do zbiorów bibliotecznych nie zalicza się materiałów służących pracownikom jednostki, takich jak: katalogi, instrukcje, normy, wydawnictwa urzędowe itp.
17	Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się : - przy zakupie - według cen nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości, - ujawnione w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów uwzględniając stopień zużycia, - 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.
18	Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: - w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości, - w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej, - w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu, - w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu, - w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.
19	Wyceniane są na dzień bilansowy wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia, albo wartości pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także z tytułu trwałej utraty wartości.

20	Grunty i dwa budynki w Sosnowcu, przekazane bibliotece w trwałe zarząd - wycena i umorzenie budynków zgodnie z protokołem przekazania, pozostałe środki trwałe - wycena wg cen zakupu, umorzenie ustalone w polityce rachunkowości.
21	<p>Rzeczowe składniki majątku obrotowego ujmowane w ewidencji i wykazuje się w księgach rachunkowych według rzeczywistych cen nabycia. W przypadku, kiedy nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, a w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny – jego wyceny dokonuje się na podstawie ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu. Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu wycenia się według wartości podanej w decyzji. Środki trwałe umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek amortyzacji podanych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych może nastąpić o równowartość kosztów inwestycji związanych z ich ulepszeniem. Zwiększenie stanu środków trwałych następuje pod datą przyjęcia do użytkowania z inwestycji, datą zakupu lub datą decyzji. Od 1 stycznia 2018r. do ewidencji majątku placówki wprowadza się środki trwałe, których cena nabycia przekracza wartość ustaloną w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych dla celów amortyzacji uznanej za koszty uzyskania przychodów - 10.000 zł. Ze względu na specyfikę działalności placówki dopuszcza się możliwość zakwalifikowania do grupy środka trwałego o niższej wartości. Natomiast inną grupą majątku są pozostałe środki trwałe, które podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej w księgach inwentarzowych techniką ręczną wg następujących zasad:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- pozostałe środki trwałe o wartości nieprzekraczającej 450 zł nie podlegają ewidencji ilościowej,</li> <li>- pozostałe środki trwałe o wartości od 451 zł do 10 000 zł oraz pozostałe, które umarza się jednorazowo, podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej.</li> </ul> <p>Wykazana wielkość tj. 240 638,94 zł w pozycji bilansowej II.2. środki trwałe w budowie (inwestycje) dotyczą realizacji zadania pn.: "Planetarium - Śląski Park Nauki" w ramach planu finansowego i dotyczy sfinansowania częściowych kosztów zadania inwestycyjnego - wsparcia Rady Konsultacyjnej. Na dzień 31.12.2021r. wsparcie Rady Konsultacyjnej stanowi wielkość 175 238,94 zł. Natomiast kwota 65 400 zł dotyczy realizacji filmu projekcyjnego (część 1,2,3), będzie wykorzystana przez Planetarium Śląskie po zakończeniu projektu. Realizacja filmu oraz muzyki jest związana z przeniesieniem praw autorskich, a nabyte prawa majątkowe będą zwiększały aktywa - wartości niematerialne i prawne.</p>
22	Rzeczowe aktywa trwałe o wartości początkowej powyżej 10 000 zł jednostka zalicza do środków trwałych, wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Rzeczowe aktywa trwałe wycenia się na dzień bilansowy według ceny nabycia, pomniejszonej o odpisy umorzeniowe. Pozostałe środki trwałe o wartości jednostkowej przekraczającej 200 zł a nieprzekraczającej 10 000 zł, umarza się jednorazowo i podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej. Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10 000 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.
23	Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego Województwa Śląskiego otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki. Środki trwałe obejmują w szczególności: grunty, lokale będące odrębną własnością, budynki, budowle, maszyny i urządzenia, środki transportu i inne rzeczy. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Wartość początkowa środków trwałych i dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach. Na dzień bilansowy dokonuje się też odpisów aktualizujących wartość środków trwałych zgodnie z art. 32 ust. 4 ustawy o rachunkowości. Wyniki z tej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.
24	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.
25	Ujmowane są na koncie 011 a ich umorzenie na koncie 071. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Środki trwałe amortyzuje się jednorazowo na koniec roku. Wycenia się na dzień bilansowy wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszone o odpisy amortyzacyjne wg stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym. Otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji (protokole) pomniejszone o odpisy amortyzacyjne.

26	Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych jednostka przyjęła następujące ustalenia : składniki majątku o wartości początkowej poniżej 350 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty. Składniki majątku o wartości początkowej powyżej 350 zł do 10.000 zł wprowadzone są do ewidencji i umarzone w 100% pod datą przyjęcia do użytkowania. Składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10.000 zł jednostka wprowadza do ewidencji i dokonuje odpisów amortyzacyjnych wg obowiązujących stawek ustawowych od miesiąca następującego po miesiącu oddania do użytkowania, a jeżeli składnik majątku stanowi pomoc dydaktyczną, umarzony w 100% pod datą przyjęcia do użytkowania. Nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające 10 000zł , podwyższają wartość początkową tych środków, a nieprzekraczające 10 000 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.
27	Środki trwałe o wartości przekraczającej 3.500 zł zakupione do dnia 31.12.2017 r. ewidencjonowano na koncie 011 i amortyzowane są metodą liniową zgodnie z obowiązującymi stawkami amortyzacyjnymi. Od 2018 r. na koncie 011 ewidencjonowane są tylko środki trwałe o wartości powyżej 10.000 zł (amortyzowane są metodą liniową), zaś środki trwałe o wartości do 10.000 zł ewidencjonowane są na koncie 013 i amortyzowane są jednorazowo w momencie zakupu.
28	Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: – w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości, – w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej, – w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu, – w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu, – w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka, Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Wartość początkowa środków trwałych i dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach. Na dzień bilansowy dokonuje się też odpisów aktualizujących wartość środków trwałych zgodnie z art. 32 ust. 4 „ustawy”. Wyniki z tej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki. Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na: -podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”, -pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.
29	Według zasad określonych w ustawie o rachunkowości - według cen nabycia.
30	Wycena wg cen nabycia, składniki majątku o wartości od 300 zł. do 10.000 zł zalicza się do pozostałych środków trwałych, umarza jednorazowo i wpisuje w koszty w m-cu przyjęcia do używania. Składniki o wartości poniżej 300 zł. jednostka wpisuje bezpośrednio w koszty.
31	Środki trwałe o wartości do 10.000 zł odpisywane są jednorazowo w ciężar kosztów materiałów i wyposażenia. Powyżej 10.000 zł ewidencjonuje się w księdze inwentarzowej. Wycenia się je na dzień bilansowy wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne - umorzeniowe.
32	Rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Zalicza się do nich w szczególności: - nieruchomości – w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budowle i budynki, a także będące odrębną własnością lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego, - maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy, - ulepszenia w obcych środkach trwałych. Wycena na dzień bilansowy, tj. 31 grudnia danego roku obrotowego następuje według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
33	Dla składników służących procesowi dydaktyczno-wychowawczemu stosuje jednorazową amortyzację (umorzenie) przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

34	Rzeczowe Aktywa Trwałe obejmują środki trwałe o wartości pow. 10.000 zł podlegające amortyzacji według obowiązujących stawek, pozostałe środki trwałe o wartości do 10.000 zł i zbiory biblioteczne umarżane są jednorazowo przez spisanie ich w koszty w miesiącu zakupu. Pozostałe środki trwałe od 1.000,00 do 10.000 zł objęte są ewidencją ilościowo-wartościową, a od 300 zł do 1.000 zł ewidencją ilościową. Pozostałe środki do 300,00 nie wprowadza się do ewidencji.
35	Za podstawę dokonywania odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) środków trwałych jednostka stosuje zasady określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, a dla składników służących procesowi dydaktyczno-wychowawczemu stosuje jednorazową amortyzację (umorzenie) przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania.
36	Rzeczowe aktywa trwałe to składniki aktywów obejmujące: środki trwałe oraz pozostałe środki trwałe. Środki trwałe występujące w jednostce obejmują w szczególności: a) grunty, b) budynki, c) pozostałe obiekty inżynierii lądowej i wodnej, d) maszyny i urządzenia, e) pozostałe środki trwałe (m.im zespoły komputerowe). Pozostałe środki trwałe (niskocenne), poniżej wartości 10 000 zł umarża się jednorazowo w chwili oddania do użytkowania oraz prowadzi się ewidencję wartościowo-ilościową. Składniki majątkowe poniżej 350 zł wpisywane są do dziennika materiałowego. Do ewidencji wartościowo-ilościowej wpisuje się także składniki majątkowe spełniające definicję środka trwałego o okresie użytkowania przekraczającym rok, kompletne i zdadne do użytku. Wyceny środków trwałych dokonuje się wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości, z tym, że środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu wycenia się wg wartości określonej w tej decyzji. W przypadku nieodpłatnego otrzymania środka trwałego z innej jednostki według wartości określonej w dokumencie przekazania. Kwalifikacja środków trwałych do grup rodzajowych odbywa się zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych.
37	Rzeczowe aktywa trwałe ujmowane są w ewidencji według rzeczywistych cen nabycia tj. według ceny zakupu powiększonej o koszty uzyskania: koszty transportu i wysyłki, montażu, podatek VAT nie podlegający odliczeniu i inne. Aktywa otrzymane nieodpłatnie oraz w przypadku kiedy nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia - wyceny dokonuje się na podstawie ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu. Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu wycenia się według wartości podanej w decyzji. Odpisów amortyzacyjnych środków trwałych przyjętych do używania o wartości początkowej powyżej 10000 zł dokonuje się stosując stawki amortyzacji określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych 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 501-10 000 zł oraz przewyższające wartość 10 000 zł środki dydaktyczne, meble i dywany umarża się jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania i ewidencjonuje na koncie 013 - Pozostałe środki trwałe. Książki i inne zbiory biblioteczne umarża się jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania i ewidencjonuje na koncie 014 Zbiory biblioteczne.
38	Do środków trwałych zaliczamy składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000 zł, które nie są pomocami dydaktycznymi. Umarżane są stopniowo jeden raz za okres całego roku. Składniki majątku o wartości początkowej od 500 zł do 10 000 zł zaliczane są do pozostałych środków trwałych, księgowane są bezpośrednio w koszty i ujmowane w ewidencji ilościowo-wartościowej, natomiast o wartości poniżej 500 zł ujmowane są w ewidencji ilościowej. Od powyższej reguły mogą występować odstępstwa, tzn. składniki majątku o jednostkowej wartości poniżej 500 zł stanowiące dużą wartość merytoryczną mogą być, zgodnie z decyzją dyrektora, ujęte w ewidencji ilościowo-wartościowej.

39	<p>Wartość netto na dzień 31.12.2021 r. = 1.588.075,20 zł są to grunty i kompleks szkolny będące własnością Województwa Śląskiego, przekazane naszej jednostce w trwałe zarząd. Środki trwałe są ewidencjonowane na koncie 011, umarza się je i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Grunty nie podlegają amortyzacji. W ewidencji środków trwałych mamy 2 budynki w Raciborzu, w całości zamortyzowane, których wartość brutto wynosi 234.847,81zł oraz grunt w Raciborzu o wartości 101.750 zł. A także kompleks szkolny w Rybniku o wartości początkowej 1.011.494 zł (umorzenie na 31.12.2021 r. wynosi 202.298,80 zł), grunt w Rybniku o wartości 605.500 zł, oraz zakupiony w 2020 r. piec c.o. o wartości początkowej 78.000 zł (umorzenie na 31.12.2021 r. wynosi 6.370 zł). Pozostałe środki trwałe księguje się na koncie 013 - wartość brutto 1.040.670,73 zł, a zbiory biblioteczne na koncie 014 - wartość brutto 79.030,84 zł. Umarza się je w całości i zalicza w koszty w momencie oddania do użytkowania. Uwaga: z dniem 1 września 2019 roku przejęliśmy zlikwidowaną szkołę w Rybniku.</p>
40	<p>Rzeczowe aktywa trwałe są to aktywa o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- środki trwałe (własne lub otrzymane od Skarbu Państwa lub samorządu terytorialnego w trwałe zarząd lub nieodpłatne używanie, które są umarzone według stawek amortyzacyjnych ustalonych w rozporządzeniu Ministra Finansów),</li> <li>- pozostałe środki trwałe, do których zalicza się: środki dydaktyczne, meble i dywany; wszelkie środki trwałe o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne mogą być dokonywane w 100% ich wartości w miesiącu oddania ich do używania; zbiory biblioteczne; mienie zlikwidowanych jednostek.</li> </ul> <p>Środki trwałe zarówno nowe, jak i używane wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia.</p> <p>Środki trwałe przejęte po zakończeniu robót inwestycyjnych wycenia się w wartości wszystkich poniesionych na dany obiekt kosztów.</p> <p>Środki trwałe ujawnione w wyniku inwentaryzacji wycenia się w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a gdy ich brak na podstawie ekspertyzy, uwzględniając ich aktualną wartość rynkową i ewentualne dotychczasowe zużycie.</p> <p>Otrzymane nieodpłatnie środki trwałe od Skarbu Państwa lub samorządu terytorialnego wprowadza się w wartości określonej w decyzji o przekazaniu.</p> <p>Środki trwałe na dzień bilansowy wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.</p> <p>Pozostałe środki trwałe ewidencjonuje się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, a otrzymane od innej jednostki w wartości określonej w decyzji właściwego organu.</p> <p>Pozostałe środki trwałe otrzymane w formie darowizny wycenia się w wartości ustalonej na poziomie aktualnych cen nabycia, chyba że umowa darowizny określa tę wartość z niższej wysokości.</p> <p>Zbiory biblioteczne pochodzące z zakupu ujmują się w ewidencji według cen nabycia, natomiast otrzymane dary i ujawnione nadwyżki wycenia się komisyjnie, szacując ich aktualną wartość.</p> <p>Rozchody wycenia się według cen ewidencji.</p>

Nr j.b. z pkt. 3	4.3. NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE
1	Są to należności o terminie spłaty dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Wyceniane na dzień bilansowy wraz z należnymi odsetkami, pomniejszone o wartości ewentualnych odpisów aktualizujących.
2	Nie dotyczy
4	Nie dotyczy
5	Pożyczki mieszkaniowe z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych 3 084,00zł (termin spłaty po 31.12.2022r.).

7	Należności długoterminowe obejmują należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty tj. łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszone o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość.
8	Nie dotyczy
9	Nie dotyczy.
10	Należności długoterminowe w szczególności dotyczą decyzji oraz porozumień rozkładających należności na raty, których termin płatności przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego. W ramach tej pozycji w bilansie zostały przedstawione należności długoterminowe Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych oraz należności do odzyskania od beneficjentów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki.
12	Należności długoterminowe to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Stan należności wycenia się stosując art. 28 ust.1 pkt 7 ustawy o rachunkowości.
13	Wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, tj. łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonymi o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość.
14	Nie dotyczy
15	Nie dotyczy.
16	W roku obrotowym 2021 stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych, państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.
17	Należności długoterminowe to takie, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące wartości należności zgodnie z art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.
18	Należności długoterminowe to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Należności o charakterze długoterminowym: - wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, tj. łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące wartość należności (zasada ostrożności) według zapisów art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.
19	Nie dotyczy
20	Pożyczki z funduszu świadczeń socjalnych, których termin spłaty przypada na rok 2023 i później.



21	Nie dotyczy
22	Należności długoterminowe wycenia się i ewidencjonuje w księgach na dzień ich powstania według wartości nominalnej. Na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty. Na dzień bilansowy należności długoterminowe nie występują.
23	Nie dotyczy
24	Nie dotyczy
25	Nie dotyczy

26	Nie dotyczy
27	Nie dotyczy
28	Należności długoterminowe to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Należności o charakterze długoterminowym: - wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, tj. łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące wartość należności (zasada ostrożności) według zapisów art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości .Placówka nie wykazuje w bilansie za 2021 r należności długoterminowych.
29	Nie dotyczy
30	Nie dotyczy
31	W roku obrotowym 2021 nie wystąpiły.
32	Nie występują
33	Należności długoterminowe zaprezentowane w bilansie na 31.12.2021r w wysokości 12.150,00zł - to wartość udzielonych pożyczek z ZFŚS w kwocie wymagającej zapłaty, których termin spłaty przypada na lata 2023-2024r.
34	Nie występują
35	Wysokość należności to wartość udzielonych pożyczek z ZFŚS w kwocie wymagającej zapłaty.
36	Nie dotyczy.
37	Nie dotyczy

38	Nie dotyczy
39	Nie dotyczy
40	Nie dotyczy

Jednostki nr 3,6 i 11 nie podały informacji dotyczących pozycji 4.3

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

13	Nie dotyczy
14	Nie dotyczy
15	Nie dotyczy.
16	Nie dotyczy
17	Długoterminowe aktywa finansowe obejmują w szczególności : - akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych, - akcje i 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.
18	Długoterminowe aktywa finansowe to aktywa finansowe. Obejmują w szczególności: – akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych, – akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe traktowane jako lokaty długoterminowe. Na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne.
19	Nie dotyczy
20	Nie dotyczy
21	Nie dotyczy
22	Nie dotyczy
23	Nie dotyczy
24	Nie dotyczy

25	Nie dotyczy
26	Nie dotyczy
27	Nie dotyczy
28	Nie dotyczy
29	Nie dotyczy
30	Nie dotyczy
31	W roku obrotowym 2021 nie wystąpiły.
32	Nie występują
33	Jednostka nie posiada długoterminowych aktywów finansowych.
34	Nie występują
35	Jednostka nie posiada długoterminowych aktywów finansowych.
36	Nie dotyczy.
37	Nie dotyczy
38	Nie dotyczy

39	Nie dotyczy
40	Nie dotyczy

Jednostki nr 3,6 i 11 nie podały informacji dotyczących pozycji 4.4

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

14	Nie dotyczy
15	Nie dotyczy.
16	Nie dotyczy
17	Nie dotyczy
18	Nie dotyczy
19	Nie dotyczy
20	Nie dotyczy
21	Nie dotyczy
22	Nie dotyczy
23	Nie dotyczy
24	Nie dotyczy
25	Nie dotyczy
26	Nie dotyczy
27	Nie dotyczy

28	Jednostka nie wykazuje w bilansie wartości zlikwidowanych jednostek, ponieważ w okresie objętym bilansem nie przejęła mienia zlikwidowanych jednostek.
29	Nie dotyczy
30	Nie dotyczy
31	W roku obrotowym 2021 nie występuje.
32	Nie występują
33	Jednostka nie posiada mienia zlikwidowanych jednostek.
34	Nie występują
35	Jednostka nie posiada mienia zlikwidowanych jednostek.
36	Nie dotyczy.
37	Nie dotyczy
38	Nie dotyczy
39	Nie dotyczy
40	Nie dotyczy

Jednostki nr 6 i 11 nie podały informacji dotyczących pozycji 4.5



Nr j.b. z pkt. 3	4.6. ZAPASY
1	Nie występuje
2	W jednostce nie występują zapasy, zakup paliwa w samochodach służbowych księgowany jest bezpośrednio w koszty jednostki.
3	Zapasy materiałów nie mający wpływu na wynik danego roku, ze względu na corocznie występujący na koniec roku budżetowego zapas w porównywalnej wielkości (materiały biurowe, olej opałowy, paliwo w samochodach służbowych), nie stanowią istotnej wartości do korekty zapasów i dlatego nie podlegają spisowi z natury na koniec roku i nie ujmuje się ich na koncie 310 "Materiały". Od składników zaliczanych do zapasów nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.
4	Nie dotyczy
5	Nie dotyczy
7	W jednostce wycenia się je w cenach zakupu. Jednostka prowadzi ewidencję ilościową i wartościową obrotu materiałowego. Przychody i rozchody materiałów wycenia się z zastosowaniem zasady pierwsze przyszło – pierwsze wyszło.
8	Wartość zapasów jest odpisywana w koszty w momencie zakupu. Nie później niż na dzień bilansowy (metodą spisu z natury) ustala się stan zapasów, wycenia wg cen nabycia oraz koryguje koszty o wartość tego stanu. W SZN zapasy dotyczą opału przeznaczonego do zużycia w okresie 12 miesięcy od dnia bilansowego w zarządzanych budynkach mieszkalnych będących własnością Województwa Śląskiego.
9	Rzeczowe składniki majątku obrotowego WODGiK wg ceny nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży na dzień bilansowy.
10	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 nieużytych materiałów ustala się w drodze spisu z natury na dzień bilansowy i wprowadza na stan zapasów, korygując koszty o wartość tego stanu pod datą przeprowadzenia inwentaryzacji. Ewidencja szczegółowa (ilościowo-wartościowa) tych składników prowadzona jest w formie kart materiałowych przez pracownika odpowiedzialnego. Materiały te znajdują się w składowisku strzeżonym (np. w magazynie), do którego klucze posiada pracownik odpowiedzialny.
11	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.
12	Zapasy wycenia się w ciągu roku obrotowego i na dzień bilansowy, według rzeczywistych cen zakupu. W odniesieniu do zapasów materiałów (węgiel, materiały budowlane). Zespół prowadzi ewidencję ilościowo-wartościową.
13	Nie dotyczy

14	Nie dotyczy
15	Jednostka posiada na koniec roku obrotowego zapasy materiałów przeznaczonych do przetworzenia w procesie żywienia wychowanków w kwocie: 18 039,75 zł (konto 310-01). Materiały wyceniono wg cen zakupu.
16	Zapasy obejmują materiały (środki spożywcze, środki czystości, odzież i obuwie dla wychowanków, opał). Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasów. Jednostka nie obejmuje gospodarką magazynową kupowanych na bieżąco, w ilościach dostosowanych do potrzeb i wydanych bezpośrednio do zużycia materiałów administracyjno-biurowych, materiałów remontowych i gospodarczych oraz paliwa do samochodów służbowych i kosiarek. Nie dokonuje się korekt zapisów na koncie 401 o wartość nieużytych na dzień bilansowy materiałów.
17	Na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są według cen nabycia.
18	Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności.
19	Nie dotyczy
20	Wartość węgla zakupionego w 2021 roku i pozostającego na stanie w dniu 31 grudnia 2021 r - 6 083 zł.
21	Kierownik jednostki zgodnie z zasadami rachunkowości postanowił wyłączyć z bieżącej ewidencji ilościowo-wartościowej materiały- środki czystości, mat.biurowe, paliwo i odpisywaniu ich wartości bezpośrednio w koszty, odpowiednio na dzień ich zakupu.Stan materiałów ustalany jest na ostatni dzień roku obrotowego oraz 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".
22	Zapasy ujmuje się w księgach oraz wycenia na dzień bilansowy według ceny zakupu (opał), po ustaleniu stanu składników aktywów w drodze spisu z natury, przeprowadzonego według stanu na ostatni dzień roku obrotowego oraz korekty kosztów roku obrotowego o wartość tego stanu wynikającą z dokonanej wyceny. Materiały przeznaczone na bieżącą działalność np. materiały biurowe, środki czystości są bezpośrednio po zakupie zaliczane w ciężar właściwego konta kosztów i przekazane do zużycia.
23	Nie dotyczy
24	Nie dotyczy

25	Zapasy obejmują materiały służące do drukowania miesięcznika "Wiadomości Przedszkolaka" oraz na organizowane przez jednostkę kursy doskonalące dla nauczycieli. Księguje się na koncie 310. Zapasy obejmują również wyroby gotowe -wydrukowane materiały metodyczne dla nauczycieli i młodzieży szkolnej zdającej egzaminy oraz startującej w konkursach (miesięcznik "Wiadomości Przedszkolaka", zadania do konkursu "Kangur matematyczny", testy do konkursu j. angielskiego i inne). Księguje się na koncie 600 . Wycenia się na dzień bilansowy wg cen zakupu lub kosztów wytworzenia.
26	Zapasy wykazane w wysokości 12 787,70 zł to materiały objęte ewidencją ilościowo-wartościową i wyceniane wg cen zakupu , które na dzień bilansowy nie zostały zużyte.
27	Materiały ewidencjonowane są na koncie 310 (książki przeznaczone dla nauczycieli do celów dydaktycznych).
28	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. Od składników zaliczanych do zapasów nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.Zakupione pozostałe materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności. Jednostka wykazuje w bilansie wartości zapasów na kwotę 16 732,88 zł w tym artykuły żywnościowe na kwotę 7 483,21 zł oraz środki czystości na kwotę 9 249,67 zł.
29	Wycena według ceny nabycia.
30	Nie dotyczy
31	W roku obrotowym 2021 nie występują.
32	Nie występują
33	Jednostka nie dokonuje jednorazowo zakupów większej ilości materiałów, które następnie podlegałyby ewidencji magazynowej.
34	Nie występują
35	Jednostka nie posiada zapasów.

36	Nie dotyczy.
37	Na wartość zapasów składają się wartości materiałów w magazynkach podręcznych, takich jak środki czystości i materiały biurowe. Na dzień ich zakupu odpisuje się w koszty wartości tych materiałów. Na dzień bilansowy przeprowadza się inwentaryzację drogą spisu z natury, wycenia się wartość wg cen zakupu niezutytych materiałów i koryguje się odpowiednie koszty o wartość rzeczywistego ich stanu.
38	Nie dotyczy
39	Nie dotyczy
40	Zapasy obejmują materiały, do których zalicza się: - materiały pomocnicze (środki czystości), części zamienne (dla konserwatorów), - materiały podstawowe (materiały do praktyk). Zakupione materiały ujmowane są w ewidencji według rzeczywistych cen ich nabycia. Rozchody materiałów wyceniane są według zasady "pierwsze przyszło - pierwsze wyszło" polegającej na wycenie rozchodów według ceny zakupu kolejnych dostaw, poczynając od dostawy nabytej najwcześniej.

Jednostka nr 6 podała informacji dotyczących pozycji 4.6

Nr j.b. z pkt. 3	4.7. NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE
1	To należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Są one wyceniane na dzień bilansowy wraz z należnymi odsetkami, pomniejszone o wartości ewentualnych odpisów aktualizujących.
2	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.
3	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.
4	Według zasad określonych przepisami prawa.
5	Pożyczki mieszkaniowe z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych 9 864,00 zł.

6	Weksle "in blanco" otrzymane od Beneficjentów i będące zabezpieczeniem umowy skutkują tym, iż w jednostce nie dokonuje się odpisów aktualizacyjnych. Odpis sporządza się w przypadku braku ściągłości z weksla.
7	Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych. W celu ustalenia kwoty odpisu na dzień bilansowy stosuje się metodę wiekowania należności. Odpisy tworzy się w zależności od okresu przeterminowania w następujących wysokościach: - Przeterminowane do 6 m-cy odpis 50%, - Przeterminowane od 6 m-cy do 1 roku odpis 75%, - Przeterminowane powyżej 1 roku 100%.
8	Należności 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.
9	Należności w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem ostrożności.
10	Należności krótkoterminowe obejmują ogół należności z tytułu dostaw i usług oraz całość lub część należności z innych tytułów niezaliczonych do aktywów finansowych a które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. W ramach tej pozycji w bilansie zostały przedstawione należności krótkoterminowe Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych oraz należności do odzyskania lub rozliczenia przez beneficjentów w ramach Programów EFS. Dla należności z tytułu wypłaconych świadczeń wynikających z ustawy o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy dokonuje się odpisu aktualizującego raz na koniec roku. Odpis tworzy się z wykorzystaniem wzoru opracowanego przez MRPiPS. Odsetki od należności ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału, natomiast należności realizowane na rzecz innych jednostek ujmuje się, jako zobowiązania na rzecz tych jednostek. Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy. Wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości, z zastrzeżeniem: - odpisów aktualizujących wartości należności dotyczących rozchodów budżetu które zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych, - odpisów aktualizujących wartości należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw które obciążają fundusze, - odpisów aktualizujących wartości należności realizowanych na rzecz innych jednostek które obciążają zobowiązania wobec tych jednostek, - odpisów aktualizujących wartości należności które są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy.
11	Należności wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności, uwzględniającej odpisy aktualizujące wartość należności. Odpisy aktualizujące tworzy się dla należności, których termin zapłaty przekroczy 1 rok (365 dni) oraz dla należności spornych.
12	Należności krótkoterminowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty czyli do kwoty głównej doliczane są odsetki za zwłokę.
13	Wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, tj. łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonymi o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość.
14	Należności wycenia się i ewidencjonuje w księgach na dzień ich powstania według wartości nominalnej. Na koniec każdego kwartału oraz na dzień bilansowy wycenia się je w kwocie wymaganej zapłaty. Nie dokonuje się odpisów aktualizujących należności.

15	Jednostka posiada na koniec roku obrotowego należności od odbiorców w kwocie: 255 920,29 zł, w tym: z tytułu wyżywienia wychowanków w kwocie: 61 428,23 zł (należności wymagalne), w kwocie: 5 291,72 zł (należności niewymagalne) oraz z tytułu pożyczek z ZFŚS w kwocie: 189 200,34 zł.
16	Należności na dzień ich powstania wycenia się i ewidencjonuje w księgach rachunkowych według wartości nominalnej. Na dzień bilansowy wycenia się je w kwocie wymagającej zapłaty, obejmującej kwotę główną powiększoną o należne odsetki ustawowe za opóźnienie. Odsetki od należności, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych jednostki w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału. Należności pieniężne mające charakter cywilnoprawny mogą być umarzone w całości lub w części, a ich spłata odraczana lub rozkładana na raty według zapisów zawartych w art. 59 ustawy o finansach publicznych. Nawet niewielkie salda należności podlegają ściągальności i nie mogą zostać odpisane w pozostałe koszty operacyjne.
17	Należności krótkoterminowe to takie, których termin spłaty jest krótszy od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy łącznie z wymaganymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. W wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.
18	Należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej.
19	Wyceniane są na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.
20	Pożyczki z funduszu świadczeń socjalnych, których termin spłaty przypada na rok 2021 - 17 421 zł. Znaczkę pocztową i bilety komunikacji miejskiej przekazane odpowiedzialnym pracownikom do wykorzystania w roku 2022 - 2 095,50 zł.
21	Należności z tytułu dostaw i usług wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Do należności, których termin płatności minął ustala się kwartalne odsetki za zwłokę, które podwyższają wartość należności. Wykazana należność dotyczy dłużnika postawionego w stan upadłości oraz w stosunku do którego został wydany nakaz zapłaty o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności należności. Zgodnie z przyjętymi zasadami jednostka nie nalicza odpisów aktualizujących należności. Natomiast pozostałe należności dotyczą rozliczeń z pracownikami z tytułu niespłaconych pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS.
22	Należności krótkoterminowe wycenia się i ewidencjonuje w księgach na dzień ich powstania według wartości nominalnej. Na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty. Nie dokonuje się odpisów aktualizujących należności.
23	Należności krótkoterminowe 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 aktualizacyjnych 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.
24	Należności krótkoterminowe wyceniane są w wartości nominalnej, na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, po pomniejszeniu o wartość odpisów aktualizujących.

25	Ujmuje się na kontach zespołu 2. Należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagalnej zapłaty zgodnie z zasadą istotności.
26	Należności krótkoterminowe to ujęte należności od odbiorców o terminie zapłaty krótszym niż rok o wartości nominalnej, które na dzień bilansowy wynoszą 11.347,00 zł, z tego: - 7 055,00 zł - Należności z tytułu dostaw i usług, - 4 292,00 zł - Pozostałe należności z tego: 22,00 - kaucje za butle, 4 270,00 zł - pożyczki mieszkaniowe udzielone pracownikom z ZFŚS.
27	Należności krótkoterminowe, których termin zapłaty jest krótszy niż 1 rok wycenione są na dzień bilansowy, w kwocie wymagalnej do zapłaty wraz z odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, czyli pomniejszone o odpisy aktualizujące należności. Pozostałe należności dotyczą pożyczek mieszkaniowych udzielonych z ZFŚS w kwocie wymagalnej zapłaty.
28	Należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymagalnej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej. Należności krótkoterminowe na dzień bilansowy wynoszą 249 662,32 zł, są to pożyczki mieszkaniowe z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych - kwota 208 960,50 zł oraz należności z tytułu dochodów budżetowych - kwota: 40 701,82 zł.
29	Wartość nominalna z podatkiem VAT w wysokości wymagalnej zapłaty tj. z odsetkami.

30	Nie dotyczy
31	Należności i udzielone pożyczki wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty.
32	Należności krótkoterminowe – to wszystkie należności z tytułu dostaw i usług, niezależnie od terminu spłaty oraz całość lub część należności z innych tytułów niezaliczonych do aktywów finansowych, które są wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Należności krótkoterminowe w bilansie to pożyczki udzielone z ZFŚS z przewidywanym okresem ich spłaty dłuższym niż 12 miesięcy, licząc od dnia bilansowego. Są one wyceniane w bilansie w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności. Kwota wymaganej zapłaty oznacza wartość nominalną powiększoną o ewentualne odsetki, gdy dłużnik nie dokonał spłaty w ustalonym terminie. Ostrożność w wycenie należności oznacza, że jednostka powinna ocenić czy istnieje ryzyko niewpłynięcia części bądź całości środków od dłużników, nie rzadziej niż na dzień bilansowy. Jeśli tak – jednostka powinna utworzyć odpis aktualizujący należności. Zmniejsza on wartość należności w bilansie i jest dla jednostki kosztem.
33	Należności krótkoterminowe zaprezentowane w bilansie na 31.12.2021r. w wysokości 13 275 zł - to wartość udzielonych pożyczek z ZFŚS w kwocie wymagającej zapłaty, których termin spłaty przypada na 2022r.
34	Należności wycenia się i ewidencjonuje w księgach rachunkowych według wartości nominalnej; w badanym okresie w jednostce występują należności z tytułu przyznanych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zwrotnych pożyczek mieszkaniowych; w jednostce nie występują należności w obcej walucie.
35	Należności krótkoterminowe to należności, których termin spłaty jest krótszy niż rok od dnia bilansowego. W jednostce to należności z tytułu udzielonych pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.
36	Należności krótkoterminowe to należności, w kwocie wymagającej do zapłaty. W jednostce to należności z tytułu udzielonych pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.
37	Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty. Do należności, których termin płatności minął, dolicza się odsetki za zwłokę, które podwyższają wartość należności. W jednostce na dzień bilansowy występują należności z tytułu udzielonych pożyczek pracownikom i byłym pracownikom ( emerytom i rencistom) z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz należności z tytułu rozliczeń dostaw i usług.
38	Na dzień bilansowy należą do nich pożyczki mieszkaniowe z ZFŚS.
39	Należności krótkoterminowe na dzień bilansowy wynoszą 21.250,00 zł, są to pożyczki mieszkaniowe z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych udzielone pracownikom.
40	Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Na dzień bilansowy wycenia się je w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności.



Nr j.b. z pkt. 3	4.8. KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE
Organ	Na dzień bilansowy wartości wyrażone w walucie obcej wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe - środki pieniężne w kasie i na rachunku bankowym podlegają inwentaryzacji w drodze potwierdzenia salda. Środki pieniężne wyceniane są według wartości nominalnej.
2	Nie dotyczy
3	Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Walutę obcą na dzień bilansowy wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta jednostka, lub według kursu waluty wynikającego z obowiązującego jednostkę dokumentu. Krótkoterminowe papiery wartościowe to aktywa finansowe nabyte w celu odsprzedaży lub których termin wykupu jest krótszy od jednego roku od dnia bilansowego (np. akcje obce, obligacje obce, bony skarbowe i inne dłużne papiery wartościowe, m.in. weksle o terminie wykupu powyżej 3 miesięcy, a krótszym od 1 roku). Krótkoterminowe papiery wartościowe wycenia się na dzień bilansowy: - w cenie nabycia.
4	Według zasad określonych przepisami prawa.
5	Środki pieniężne na rachunkach bankowych 40 318,21zł w tym: -na r-ku ZFS Socjalnych 29 602,45 zł, -na r-ku depozytowym 10 715,76 zł (5 lat rękojmi za wady klimatyzacji).
7	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Walutę obcą wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług się korzysta.
8	Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według ich wartości nominalnej.
9	Według wartości nominalnej.
10	Krótkoterminowe aktywa finansowe Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Katowicach obejmują środki pieniężne na rachunku bankowym ZFŚS, FGŚP oraz rachunkach do obsługi środków przeznaczonych na wypłaty dotacji oraz rozliczenia beneficjentów EFS.

12	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.
13	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.
14	Środki na rachunku bankowym oraz gotówkę w kasie ujmuje się w księgach oraz wycenia się na dzień bilansowy według wartości nominalnej.
15	Jednostka wykazała na koniec roku obrotowego stan środków pieniężnych na rachunku ZFŚS w kwocie: 23 375,29 zł (konto 135), na rachunku WRGD w kwocie 2,00 zł (konto 132) oraz na rachunku zabezpieczenia należytego wykonania umowy na remont dachu MOWKM w kwocie: 10 386,12 zł (konto 139).
16	Środki pieniężne w banku i w kasie są wyceniane według wartości nominalnej.
17	Wyceniane są według skorygowanej ceny nabycia. Natomiast przeznaczone do zbycia w terminie trzech miesięcy - w wartości rynkowej lub wartości godziwej.
18	Wycenia się według skorygowanej ceny nabycia, natomiast te, które przeznaczone są do zbycia w terminie 3 miesięcy, w wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej.
19	Środki pieniężne wycenia się według wartości nominalnej.
20	Środki pieniężne na rachunku funduszu świadczeń socjalnych na dzień 31 grudnia 2021 r. - 8 318,96 zł.
21	Dotyczą stanu środków na rachunku bankowym funduszu specjalnego- zfsś. Środki zfsś przeznacza się na finansowanie działalności socjalnej na rzecz osób uprawnionych do korzystania z tego funduszu. Niewykorzystane środki w danym roku kalendarzowym przechodzą na rok następny.
22	Środki pieniężne na rachunkach bankowych oraz gotówkę w kasie ujmuje się w księgach oraz wycenia na dzień bilansowy w wartości nominalnej.
23	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.
24	Środki pieniężne wycenia się według wartości nominalnej.
25	Ujmuje się na kontach zespołu 1. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się na dzień bilansowy wg wartości nominalnej. Krótkoterminowe papiery wartościowe w jednostce nie występują.

26	Krótkoterminowe aktywa finansowe - Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenione są na dzień bilansowy i wynoszą - 57 084,11 zł z tego: - Konto podstawowe jednostki budżetowej wykazuje stan 999,45 zł ( 994,65 to odsetki bankowe oraz 4,80 zwrot niewykorzystanych środków przekazane na konto Urzędu Marszałkowskiego 03.01.2022r.) - Konto środków Wyodrębnionego Rachunku Gromadzenia Dochodów - 740,04 zł (niewykorzystane środki przekazano na dochody Urzędu Marszałkowskiego 03.01.2022r), - Konto Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych - 55 344,62 zł.
27	Środki pieniężne na rachunkach bankowych wyceniane są według ich wartości nominalnej.
28	Wycenia się je według wartości nominalnej. Na dzień 31.12.2021r. wynoszą 46 408,88 zł z tego: stan konta Funduszu Socjalnego - kwota 46 408,88 zł.
29	Według wartości nominalnej.
30	Wycenia się wg wiarygodnie ustalonej wartości godziwej.
31	Środki pieniężne na rachunku bankowym wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej.
32	Krótkoterminowe aktywa finansowe –w jednostce są to aktywa pieniężne ( środki pieniężne na rachunku bankowym budżetowym oraz ZFŚS). Środki pieniężne w kasie nie występują z uwagi na brak prowadzenia obrotu gotówkowego. Krótkoterminowe aktywa finansowe wyceniane w bilansie są według wartości nominalnej.
33	Zaprezentowane w bilansie krótkoterminowe aktywa finansowe w wysokości 695,76 zł to stan środków pieniężnych na 31.12.2021r na rachunku bankowym ZFŚS: 665,56 zł oraz na rachunku bankowym Laboratoria Przyszłości: 30,20 zł.
34	Środki zgromadzone na rachunkach bankowych dotyczą Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych; waluta obca nie występuje.
35	Środki pieniężne na rachunku ZFŚS avista.
36	Krótkoterminowe aktywa finansowe to środki pieniężne na rachunku bankowym z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, jest to saldo rachunku bankowego na dzień 31 grudnia.
37	Na krótkoterminowe aktywa finansowe w jednostce składają się przede wszystkim środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych. Na dzień bilansowy są to tylko środki pieniężne zgromadzone na rachunku bankowym Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Wartość środków jest zinwentaryzowana drogą potwierdzenia salda otrzymanego z banku.

38	Obejmują stan środków pieniężnych na rachunku bankowym ZFŚS na 31grudnia.
39	Na dzień 31.12.2021 r. wynoszą 22.233,46 zł jest to stan konta Funduszu Socjalnego.
40	Obejmują stan środków pieniężnych na rachunku bankowym ZFŚS.

Jednostka nr 6 i 11 nie podała informacji dotyczących pozycji 4.8

Nr j.b. z pkt. 3	4.9 ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE (CZYNNE)
1	Nie występuje
2	W jednostce ze względu na nieistotną wartość oraz powtarzalność nie występują rozliczenia międzyokresowe, nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności.
3	Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów są rozliczane w czasie i powiększają koszty działalności w okresie którego dotyczą.
4	Według zasad określonych przepisami prawa.
5	Koszty powtarzalne występujące w Biurze z tego samego tytułu (prenumerata prasy, opłaty RTV, ubezpieczenia majątkowe, i OC, AC, usługa SELECT) przechodzą z roku na rok w zbliżonej wysokości. Nie są więc rozliczane w czasie lecz zwiększają koszty działalności danego roku.
6	Rozliczenia międzyokresowe czynne nie są prowadzone w jednostce ze względu na nieistotność występujących operacji.
7	Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów – to koszty już poniesione, lecz dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Wycenia się je według wartości nominalnej.
8	Czynne rozliczenia międzyokresowe dotyczą kosztów przyszłych okresów sprawozdawczych i wycenia się je na dzień bilansowy w wartości nominalnej.
9	Nie dotyczy.

10	<p>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:</p> <p>– 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.</p>
12	Koszty i wydatki poniesione w bieżącym roku sprawozdawczym, a przypadające na przyszłe okresy.
13	W jednostce, ze względu na nieistotną wartość oraz powtarzalność nie występują rozliczenia międzyokresowe, nie stosuje się rozliczania kosztów w czasie lecz od razu powiększa się koszty działalności, zgodnie z metodą kasową.
14	Nie stosuje się rozliczenia międzyokresowego kosztów dla czynności okresowo powtarzalnych, systematycznych, gdyż zaniechanie ich rozliczenia nie ma istotnego wpływu na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej placówki a także jej wyniku finansowego.
15	Jednostka posiada na koniec roku obrotowego rozliczenia międzyokresowe czynne w kwocie: 25 571,78 zł (konto 640).
16	Jednostka nie stosuje rozliczeń międzyokresowych czynnych kosztów. Powyższe koszty nie mają znaczącego wpływu na rzetelne przedstawienie sytuacji finansowej jednostki oraz nie fałszują one wyniku finansowego.
17	Nie dotyczy
18	Kierując się zasadą ostrożnej wyceny, odnosi poniesione wydatki w ciężar kosztów w okresie, w którym one powstały.
19	Nie dotyczy
20	Nie dotyczy
21	Kierownik jednostki zgodnie z zasadami rachunkowości postanowił o niestosowaniu rozliczeń międzyokresowych kosztów zakupu ze względu na mało istotne kwoty lub kwoty powtarzające się z tych samych tytułów z roku na rok. Bezpośrednio w koszty ujmowana jest wartość: ubezpieczeń, prenumeraty wydawnictw naukowych i czasopism odpowiednio na dzień ich zakupu.
22	Nie rozlicza się kosztów w czasie, ze względu na powtarzalność ich w kolejnych latach w kwotach pozwalających na uznanie, że zaniechanie ich rozliczania nie ma istotnego wpływu na ocenę sytuacji majątkowej szkoły oraz wysokość jej wyniku finansowego.
23	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 opłaconej z góry, koszty ubezpieczeń majątkowych, koszty prenumeraty czasopism. W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności.

24	Nie dotyczy
25	Odstępuje się od rozliczania kosztów w czasie. Zgodnie z zasadą istotności, nie ma to znaczącego wpływu na wynik finansowy.
26	Nie dotyczy
27	Nie dotyczy
28	Kierując się zasadą ostrożnej wyceny, odnosi poniesione wydatki w ciężar kosztów w okresie, w którym one powstały.
29	Nie czynne.
30	Nie dotyczy
31	W roku obrotowym 2021 nie wystąpiły.
32	Nie występują
33	Na 31.12.2021r. nie wystąpiły czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów.
34	W jednostce nie występują rozliczenia międzyokresowe kosztów.
35	Jednostka nie prowadzi rozliczeń międzyokresowych.
36	Nie dotyczy.
37	Nie dotyczy

38	Nie dotyczy
39	Nie dotyczy
40	Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Przedmiotem rozliczeń kosztów czynnych w jednostce są koszty gazu opłacane z góry (faktura zaliczkowa).

Jednostka nr 11 nie podała informacji dotyczących pozycji 4.9

Nr j.b. z pkt. 3	4.10. FUNDUSZ JEDNOSTKI
1	Fundusz jednostki stanowi równowartość jej aktywów netto. Zmiany w stanie funduszu jednostki są skutkiem zmian zachodzących w zakresie majątku jednostki budżetowej z tytułów określonych w przepisach regulujących zasady gospodarki finansowej jednostki.
2	Nie dotyczy
3	Fundusz jednostki według: tytułów zwiększeń i zmniejszeń funduszu.
4	Według zasad określonych przepisami prawa.
7	Ewidencjonuje się równowartości aktywów trwałych i obrotowych oraz ich zmian. Ewidencja szczegółowa do konta zapewnia możliwość ustalenia zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki, wykazywanych w sprawozdaniu finansowym w zestawieniu zmian w funduszu jednostki.
8	Fundusz jednostki - wg wartości nominalnej.
9	Kapitały - fundusze własne według wartości nominalnej.
10	Fundusz jednostki stanowi równowartość aktywów trwałych i obrotowych jednostki budżetowej. W ramach funduszu jednostki nastąpiły zwiększenia z tytułu zrealizowanych wydatków budżetowych oraz innych zwiększeń dotyczących wysięgowania przypisów należności dotacji z budżetu krajowego z lat ubiegłych. Natomiast zmniejszenia funduszu nastąpiły na skutek straty za rok ubiegły, zrealizowanych dochodów budżetowych, przekazanych dotacji oraz innych zmniejszeń dotyczących utworzenia przypisu należności do zwrotu dotacji z budżetu krajowego wypłaconej w poprzednich latach budżetowych.
12	Szczegółowa ewidencja na koncie Fundusz jednostki powinna zapewnić możliwość ustalenia zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

13	Nie dotyczy
14	Fundusz jednostki jest ewidencjonowany na koncie 800, które odzwierciedla ewidencję równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmiany. Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na Ma zwiększenia.
15	Jednostka zrealizowała w roku obrotowym wydatki w kwocie: 5 599 813,98 zł oraz dochody w kwocie: 55 964,11 zł.
16	W roku obrotowym 2021 stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych, państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. W jednostce funkcjonują konta: fundusz jednostki i zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.
17	Fundusz jednostki oraz Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.
18	Fundusz jednostki. Zakładowy Fundusz.
19	Wyceniany jest na dzień bilansowy, na podstawie zapisów na koncie 800 "Fundusz Jednostki".
20	Fundusz jednostki z BO = 7 251 217,02 + zrealizowane wydatki budżetowe 7 566 154,82 - strata za rok ubiegły 7 495 474,93 - zrealizowane dochody budżetowe 15 845,56 = Fundusz jednostki na BZ 7 306 051,35.
21	Saldo konta 800 - oznacza stan funduszu placówki i pozwala na ustalenie przyczyn stanu zwiększeń i zmniejszeń. Na fundusz składają się zrealizowane wydatki budżetowe przeksięgowane na koniec roku pod datą sprawozdania oraz równowartość dokonanych wydatków na realizację inwestycji. Na fundusz składają się zrealizowane dochody budżetowe przeksięgowane na koniec roku pod datą sprawozdania oraz przeksięgowanie otrzymanych środków wykorzystanych na inwestycję. Na konto funduszu, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego następuje przeksięgowanie straty bilansowej za rok ubiegły.
22	Fundusz jednostki ewidencjonowany na koncie 800, które odzwierciedla ewidencję równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian. Na stronie Wn konta ujmuje się pod datą sprawozdania finansowego równowartość zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222, a na stronie Ma równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223.
23	Wg wartości ewidencyjnej.
24	Fundusz jednostki stanowi odzwierciedlenie równowartości aktywów trwałych i obrotowych i ich zmian: zwiększeń i zmniejszeń. Wyceniany jest według wartości nominalnej.



25	Ujmuje się na koncie 800 równowartość aktywów trwałych i obrotowych jednostki i ich zmian. Wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej.
26	Fundusz jednostki wynosi 4 771 036,20 zł i stanowi równowartość majątku jednostki oraz występujące w tym zakresie zmiany jak przeksięgowania wyniku finansowego, zrealizowane wydatki i dochody budżetowe oraz rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły.
27	Fundusz jednostki odpowiada wartości aktywów netto.
28	Fundusz jednostki stanowi równowartość aktywów trwałych i obrotowych jednostki budżetowej i jej środków specjalnych. Został wykazany w wartości nominalnej. Saldo konta 800 na dzień bilansowy wynosi: 16 516 152,10 zł.
30	Stanowi równowartość jej aktywów netto. Zmiany są skutkiem zmian zachodzących w majątku jednostki.
31	Fundusz jednostki stanowią prawidłowo zaewidencjonowane i sprawdzone operacje gospodarcze ujęte w dzienniku głównym w roku obrotowym 2021.
32	Fundusz jednostki, to równowartość majątku trwałego i obrotowego jednostki, oraz występujących w tym zakresie zmian. Na koniec roku obrotowego służy do przeksięgowania wyniku finansowego, oraz zrealizowanych dochodów i wydatków jednostki. Fundusz jednostki na dzień bilansowy wycenia się według wartości księgowej.
33	Na 31.12.2021r. Fundusz jednostki to kwota: 3.713.147,02 zł.
34	Fundusz Jednostki tworzony jest z ujemnego wyniku finansowego roku ubiegłego (strata bilansowa) przeksięgowanego z konta 860 - wynik finansowy oraz zrealizowanych dochodów budżetowych.
35	Wartość majątku trwałego i obrotowego jednostki oraz występujące w nim zmiany. W jednostce fundusz to wysokość zobowiązań.
36	Fundusz jednostki to równowartość majątku trwałego i obrotowego oraz występujących w tym zakresie zmian. Fundusz jednostki wynika ze zrealizowanych wydatków i dochodów budżetowych oraz wyniku finansowego netto za rok ubiegły.
37	Ewidencję równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian prowadzi się na koncie 800 Fundusz jednostki. Zwiększenia funduszu jednostki to głównie wartość zrealizowanych wydatków budżetowych, natomiast na zmniejszenia funduszu jednostki wpływają strata za rok ubiegły oraz wartość zrealizowanych dochodów budżetowych.
38	Zgodnie z przepisami.

39	Saldo konta 800 na dzień bilansowy wynosi 5.668.395,04 zł. Na koniec roku przeksięgowano zrealizowane wydatki budżetowe z konta 223 oraz zrealizowane dochody budżetowe z konta 222.
40	<p>Służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego oraz występujących w tym zakresie zmian.</p> <p>Zwiększenie funduszu następuje z tytułu:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- przeksięgowania dodatniego wyniku finansowego za rok ubiegły,</li> <li>- przeksięgowania zrealizowanych w roku wydatków budżetowych,</li> <li>- ujęcia wartości netto nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych od innych jednostek budżetowych,</li> <li>- darowizn w wartości wynikającej z wyceny,</li> <li>- równowartości wydatków budżetowych na sfinansowanie własnych inwestycji, zakupu środków trwałych.</li> </ul> <p>Zmniejszenie funduszu następuje z tytułu:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- przeksięgowania ujemnego wyniku finansowego za rok ubiegły,</li> <li>- przeksięgowania osiągniętych w roku dochodów budżetowych,</li> <li>- ujęcia wartości nieumorzonej przekazanej nieodpłatnie środków trwałych,</li> <li>- przeksięgowanie środków budżetowych wydatkowanych na sfinansowanie inwestycji własnych.</li> </ul>

Jednostki nr 5,6, 11 i 29 nie podały informacji dotyczących pozycji 4.10

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

8	Wynik finansowy prezentowany w wariantcie porównawczym.
9	Wynik finansowy obliczany przez porównanie przychodów i kosztów. Przychody i koszty ujmowane są zgodnie z zasadą memoriałową.
10	<p>Do ustalania wyniku finansowego jednostki służy konto 860.</p> <p>W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem 400 i 401, 402, 403, 404, 405, 409,</li> <li>- zmniejszeń stanu rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490,</li> <li>- kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761,</li> <li>- obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego, w korespondencji z kontem 870.</li> </ul> <p>Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7,</li> <li>- zwiększeń stanu rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490,</li> <li>- dotacji otrzymanych na finansowanie działalności podstawowej, w korespondencji z kontem 740.</li> </ul> <p>Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn - stratę netto, saldo Ma - zysk netto. Saldo przenoszone jest w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, na konto 800.</p>
12	<p>Konto Wynik finansowy służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki. Na koniec roku na stronę Wn tego konta przenoszone są koszty poniesione przez jednostkę a na stronie Ma przychody uzyskane przez jednostkę.</p> <p>Saldo konta Wn oznacza stratę, a saldo Ma oznacza zysk netto.</p>
13	Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat.
14	Wynik finansowy ustalany jest na koniec roku obrotowego na koncie 860, gdzie saldo Wn oznacza stratę netto, a saldo Ma zysk netto. W roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego saldo przenoszone jest na konto 800.
15	W roku obrotowym jednostka zanotowała stratę w kwocie: 5 573 256,47 zł.
16	<p>W roku obrotowym 2021 stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych, państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.</p> <p>Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat.</p>
17	<p>Wynik finansowy jednostki ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysku i strat na koncie 860 " Wynik finansowy ".</p> <p>Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest według rodzajów kosztów z zastosowaniem klasyfikacji budżetowej wydatków.</p>
18	<p>Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.</p> <p>Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.</p>

19	Jest różnicą pomiędzy przychodami a kosztami za rok obrotowy i rozliczany jest zgodnie z zasadą finansowania brutto, obejmuje saldo konta 860, które w następnym roku obrotowym jest przeksięgowane na fundusz jednostki.
20	Koszty działalności operacyjnej = - 7 624 787,23 (w tym budżet - 7 584 119,09; WRGD - 32 111,43; amortyzacja - 8 556,71) + przychody z tytułu dochodów budżetowych 15 845,56 + pozostałe przychody operacyjne t.j. WRGD 32 108,60 + przychody finansowe t.j. odsetki od rachunku bankowego WRGD 2,83 strata netto na BZ = - 7 576 830,24.
21	Placówka ustala wynik finansowy wariantem porównawczym. Saldo wyniku finansowego wyraża na koniec roku obrotowego saldem Wn - strata (netto) i jest przenoszona w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, na fundusz placówki.
22	Ustalany jest na koniec roku obrotowego na koncie 860, gdzie saldo Wn oznacza stratę netto a saldo Ma zysk netto. W roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, saldo przenoszone jest na konto 800. Ustalenie wyniku finansowego wynika z zasady budżetowania brutto, oznaczającej przekazywanie do budżetu wszystkich wpływów z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych oraz pokrywanie wszystkich wydatków środkami otrzymanymi z budżetu. Wysokość poniesionych kosztów powoduje zatem powstanie ujemnego wyniku finansowego na koncie 860.
23	Wynik finansowy jednostki ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”. Ewidencja i rozliczanie kosztów działalności podstawowej przebiegają w zespole 4 kont „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”, tj. na kontach kosztów rodzajowych. Momentem zaliczenia w koszty jest data rejestracji wpływu dokumentu księgowego do placówki. Wpływ dokumentów do placówki po dniu bilansowym danego roku obrotowego powoduje zaliczenie w koszty roku obrotowego, którego dotyczą. Na wynik finansowy netto zgodnie z rachunkiem zysków i strat przedstawionym w załączniku nr 10 do rozporządzenia składa się: – zysk (strata) z działalności podstawowej, – zysk (strata) z działalności operacyjnej, – zysk (strata) brutto.
24	Wynik finansowy ustalany jest metodą porównawczą.
25	Ujmuje się na koncie 860. Ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat. Jest to różnica między przychodami a kosztami za rok obrotowy. Wycenia się na dzień bilansowy po przeksięgowaniu kosztów, przychodów, obowiązkowych zwiększeń i zmniejszeń.
26	Wynik Finansowy netto wynosi 4 558 806,30 zł i stanowi przeksięgowania zrealizowanych przychodów i kosztów oraz przeksięgowanie nadwyżki niewydatkowanych środków z WRGD za rok bilansowy.
27	Wynik finansowy netto ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat.
28	Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków. Na wynik finansowy netto zgodnie z rachunkiem zysków i strat składa się: zysk (strata) z działalności podstawowej, zysk (strata) z działalności operacyjnej, zysk (strata) z działalności gospodarczej, wynik brutto Saldo konta 860 wynosi -15 522 922,81 zł. Na na koniec roku przeksięgowano koszty z kont zespołu 4 oraz przychody z kont zespołu 7.
29	Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat.

30	Jest rezultatem prowadzonej działalności w danym okresie. Ustalając wynik zestawia się przychody i koszty.
31	Wynik finansowy to różnica pomiędzy przychodami a kosztami w roku obrotowym 2021.
32	W jednostce wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.
33	Wynik finansowy netto na 31.12.2021r. to kwota: -3.965.056,58 zł.
34	Wynik Finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysku i strat na koncie 860 - wynik finansowy.
35	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.
36	Wynik finansowy netto ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole "4" wg. rodzaju kosztu w podziale klasyfikacji budżetowej wydatków i dochodów.
37	Wynik finansowy netto ustalany jest w wariantem porównawczym. Do ustalania wyniku finansowego służy konto 860. W jednostce nie występują podatki i inne obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy, w związku z tym wynik finansowy netto jest zgodny w wynikiem finansowym brutto.
38	Ustalany jest metodą porównawczą.
39	Saldo konta 860 wynosi -4.341.384,47 zł. Na koniec roku przeksięgowano koszty z kont zespołu 4, oraz przychody z kont zespołu 7.
40	Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 "Wynika finansowy".

Jednostki nr 5, 6 i 11 nie podały informacji dotyczących pozycji 4.11

Nr j.b. z pkt. 3	<b>4.12. ODPISY Z WYNIKU FINANSOWEGO</b>
1	Nie występuje
2	Nie dotyczy

4	Nie dotyczy
5	Nie dotyczy
7	Nie występuje w jednostce.
8	Nie dotyczy
9	Nie dotyczy.
10	Nie dotyczy.
12	Nie dotyczy
13	Nie dotyczy
14	Nie dotyczy
15	Nie dotyczy.
16	Nie dotyczy
17	Nie dotyczy
18	Nie dotyczy
19	Nie dotyczy

20	Nie dotyczy
21	Nie dotyczy
22	Dotyczy równowartości pozostałości środków finansowych na wydzielonym rachunku gromadzenia dochodów. Na dzień 31.12.2021 r. Konto WRGD wynosiło 0,00 zł.
23	Nie dotyczy
24	Nie dotyczy
25	Nie dotyczy
26	Nie dotyczy
27	Nie dotyczy
28	Jednostka nie dokonała odpisów z wyniku finansowego.
30	Nie dotyczy
31	W roku obrotowym 2021 nie wystąpiły.
32	Nie występują
33	Na 31.12.2021r. nie występują.
34	Nie występują

35	Nie dotyczy.
36	Nie dotyczy.
37	Nie dotyczy
38	Nie dotyczy
39	Nie dotyczy
40	Nie dotyczy

Jednostki nr 3, 6, 11 i 29 nie podały informacji dotyczących pozycji 4.12

Nr j.b. z pkt. 3	4.13. FUNDUSZ MIENIA ZLIKWIDOWANYCH JEDNOSTEK
1	Nie występuje
2	Nie dotyczy
4	Nie dotyczy
5	Nie dotyczy
7	Nie występuje w jednostce.
8	Nie dotyczy
9	Nie dotyczy.



10	Nie dotyczy.
12	Nie dotyczy
13	Nie dotyczy
14	Nie dotyczy
15	Nie dotyczy.
16	Nie dotyczy
17	Nie dotyczy
18	Nie dotyczy
19	Nie dotyczy
20	Nie dotyczy
21	Nie dotyczy
22	Nie dotyczy
23	Nie dotyczy
24	Nie dotyczy

25	Nie dotyczy
26	Nie dotyczy
27	Nie dotyczy
28	Nie dotyczy
29	Nie dotyczy.
30	Nie dotyczy
31	W roku obrotowym 2021 nie występuje.
32	Nie występują
33	Na 31.12.2021r. nie występują.
34	Nie występuje
35	Nie dotyczy.
36	Nie dotyczy.
37	Nie dotyczy
38	Nie dotyczy

39	Nie dotyczy
40	Nie dotyczy

Jednostki nr 3, 6 i 11 nie podały informacji dotyczących pozycji 4.13

Nr j.b. z pkt. 3	4.14. FUNDUSZE PLACÓWEK
1	Nie występuje
2	Nie dotyczy
4	Nie dotyczy
5	Nie dotyczy
7	Nie dotyczy
8	Nie dotyczy
9	Nie dotyczy.
10	Nie dotyczy.
12	Nie dotyczy
13	Nie dotyczy
14	Nie dotyczy

15	Nie dotyczy.
16	Nie dotyczy
17	Nie dotyczy
19	Nie dotyczy
20	Nie dotyczy
21	Nie dotyczy
22	Nie dotyczy
23	Nie dotyczy
24	Nie dotyczy
25	Nie dotyczy
26	Nie dotyczy
27	Nie dotyczy
28	Nie dotyczy
29	Nie dotyczy.

30	Nie dotyczy
31	W roku obrotowym 2021 nie występują.
32	Nie występują
33	Na 31.12.2021r. nie występują.
34	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
35	Nie dotyczy.
36	Nie dotyczy.
37	Nie dotyczy
38	Nie dotyczy
39	Nie dotyczy
40	Nie dotyczy

Jednostki nr 3, 6, 11 i 18 nie podały informacji dotyczących pozycji 4.14

Nr j.b. z pkt. 3	4.15. PAŃSTWOWE FUNDUSZE CELOWE
1	Nie występuje
2	Nie dotyczy
4	Nie dotyczy
5	Nie dotyczy
7	Nie dotyczy
8	Nie dotyczy
9	Nie dotyczy.
10	Ewidencja zwiększeń i zmniejszeń funduszu celowego prowadzona jest na koncie 853. W ramach tej pozycji przedstawiony został stan funduszu celowego Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.
12	Nie dotyczy
13	Nie dotyczy
14	Nie dotyczy
15	Nie dotyczy.
16	Nie dotyczy
17	Nie dotyczy
18	Nie dotyczy

19	Nie dotyczy
20	Nie dotyczy
21	Nie dotyczy
22	Nie dotyczy
23	Nie dotyczy
24	Nie dotyczy
25	Nie dotyczy
26	Nie dotyczy
27	Nie dotyczy
28	Nie dotyczy
29	Nie dotyczy.
30	Nie dotyczy
31	W roku obrotowym 2021 nie występują.
32	Nie występują

33	Na 31.12.2021r. nie występują.
34	Nie występują
35	Nie dotyczy.
36	Nie dotyczy.
37	Nie dotyczy
38	Nie dotyczy
39	Nie dotyczy
40	Nie dotyczy

Jednostki nr 3, 6 i 11 nie podały informacji dotyczących pozycji 4.15

Nr j.b. z pkt. 3	4.16. ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE
1	Wycena w kwocie wymagającej zapłaty.
2	Nie dotyczy
4	Nie dotyczy
5	Nie dotyczy
7	Nie występuje w jednostce.



8	Nie dotyczy
9	Nie dotyczy.
10	Nie dotyczy.
12	"Nie dotyczy"
13	Nie dotyczy
14	Nie dotyczy
15	Nie dotyczy.
16	Nie dotyczy
17	Nie dotyczy
18	W kwocie wymagającej zapłaty.
19	Nie dotyczy
20	Nie dotyczy
21	Nie dotyczy
22	Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, tzn. łącznie z odsetkami z tytułu opóźnienia w zapłacie. Na dzień bilansowy zobowiązania długoterminowe nie występują.

23	Nie dotyczy
24	Nie dotyczy
25	Nie dotyczy
26	Nie dotyczy
27	Nie dotyczy
28	W kwocie wymagającej zapłaty. Nie wykazano w bilansie zobowiązań długoterminowych. Placówka nie zaciągnęła takich zobowiązań.
29	Nie dotyczy.
30	Nie dotyczy
31	W roku obrotowym 2021 nie występują.
32	Nie występują
33	Na 31.12.2021r. nie występują.
34	Nie występują
35	Nie dotyczy.
36	Nie dotyczy.

37	Nie dotyczy
38	Nie dotyczy
39	Nie dotyczy
40	Nie dotyczy

Jednostki nr 3, 6 i 11 nie podały informacji dotyczących pozycji 4.16

Nr j.b. z pkt. 3	4.17. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE
1	Zobowiązania krótkoterminowe stają się wymagalne w ciągu 12-tu miesięcy licząc od dnia bilansowego. Zalicza się do nich między innymi: zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, np. dodatkowe wynagrodzenia roczne (tzw. 13-tki) wraz z pochodnymi, zobowiązania z tytułu dostaw i usług, pobrane i nierozliczone środki na wydatki oraz nie przekazane dochody na rachunek budżetu, które wpłynęły w ostatnim dniu roku budżetowego, jak również sumy obce (depozyty, zabezpieczenia wykonania umów). Ujęto tu również środki wypłacone w 2021 roku z budżetu środków europejskich, które nie zostały jeszcze rozliczone we wnioskach beneficjentów o płatność.
2	Mając na uwadze terminy przekazywania sprawozdań budżetowych do jednostki nadrzędnej, przyjmuje się ogólną zasadę, że zobowiązania za dany miesiąc sprawozdawczy, które wpłyną do Działu DFK do 3-go dnia miesiąca następującego po miesiącu sprawozdawczym ujmowane są w danym miesiącu sprawozdawczym, z tym że: a) zobowiązania dotyczące danego roku obrotowego księgowane są zgodnie z zasadą memoriału, b) zobowiązania z tytułu dostaw i usług, w przypadku faktury (rachunku), która obejmuje koszty na przełomie okresu, ze względu na niską istotność, ujmuje się w całości pod datą wystawienia wskazaną na fakturze (rachunku).
3	Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.
4	Według zasad określonych przepisami prawa.
7	Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.
8	Zobowiązania krótkoterminowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty (wynikającej z dokumentów źródłowych). Występujące w ŚZN dotyczą w szczególności zobowiązań: z tytułu dostaw towarów i usług, podatku dochodowego od osób fizycznych, składek ZUS, kaucji zwrotnych na lokale mieszkalne i użytkowe, zabezpieczenia należytego wykonania umów.

9	Wycena zobowiązań na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.
10	Zobowiązania krótkoterminowe obejmują ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także całość lub tę część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Na zobowiązania krótkoterminowe składają się m.in. zobowiązania z tytułu faktur które wpłynęły do jednostki w 2022 roku a dotyczą kosztów roku poprzedniego, dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2021 rok, zwrotów i rozliczeń w ramach projektów EFS oraz stan Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (saldo konta 851).
12	Zobowiązania krótkoterminowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty czyli do kwoty głównej doliczane są odsetki za zwłokę.
13	Wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty.
14	Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami z tytułu opóźnienia w zapłacie.
15	Jednostka posiada na koniec roku obrotowego zobowiązania krótkoterminowe z tytułu: dostaw i usług w kwocie: 19 389,11 zł (konto 201-01), wobec budżetów - zwrot z WRGD w kwocie: 2 zł (konto 225), ubezpieczeń i innych świadczeń - składki FUS, FP i FEP z dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2021 rok w kwocie: 52 846,12 zł (konto 229), wynagrodzeń - dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2021 rok w kwocie: 261 992,23 zł, PPK Zakładu pracy z dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2021 rok w kwocie: 667,26 zł (konto 240) oraz sum obcych depozytowych - zabezpieczenie należytego wykonania umowy remontu dachu MOWKM w kwocie: 10 386,12 zł (konto 240).
16	Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na koniec każdego kwartału. Zobowiązania finansowe wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty, tj. wraz z należnymi odsetkami.
17	Nie dotyczy
18	W kwocie wymagającej zapłaty.
19	Wyceniane są na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. (nie rozlicza się w czasie kwot wydatków roku przyszłego, takich, których dokonuje się corocznie, np. prenumerata, subskrypcja, ubezpieczenie majątkowe).
20	Zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2021 wraz z pochodnymi - 444 807,76 zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - 29 039,96.
21	Zobowiązania wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty tj. wartość brutto. Wykazane wielkości w bilansie za 2021r w pozycji zobowiązania z tytułu dostaw i usług dotyczą zużycia wody, zakupu energii elektrycznej oraz gazu za miesiąc grudzień 2021r. Faktura za zużycie gazu, wody wpłynęła do placówki 28 stycznia 2022r. a zużycie energii elektrycznej w dniu 27 stycznia 2022r. Natomiast zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń oraz z tytułu wynagrodzeń dotyczą naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2021r.

22	Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, tzn. łącznie z odsetkami z tytułu opóźnienia w zapłacie.
23	Zobowiązania bilansowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Zobowiązania bilansowe zaliczane do zobowiązań finansowych wycenia się według wymaganej kwoty 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. Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.
24	Zobowiązania krótkoterminowe wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty.
25	Ujmuje się na kontach zespołu 2. Zobowiązania o terminie zapłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagalnej zapłaty zgodnie z zasadą istotności.
26	Zobowiązania krótkoterminowe wynoszą 352 623,52 zł to : 8 865,77 zł Zobowiązania z tytułu dostaw i usług od dostawców o terminie zapłaty krótszym niż rok o wartości nominalnej i na dzień bilansowy wynoszą: - 49,20 zł - T-Mobile Polska S.A. faktura nr 700121940122 – opłaty za abonamenty - telefony komórkowe, - 444,01 zł - T-Mobile Polska S.A. faktura nr 700006580122 – opłaty za rozmowy telefony komórkowe, - 3 309,29 zł - TAURON Dystrybucja faktura nr D/D1/0351451/21– energia elektryczna, - 1 060,00 zł - POCZTA POLSKA S.A. faktura nr F45921P1221SFAKAMD – usługi pocztowe, - 2 533,46 zł - TAURON Sprzedaż GZE SP. z o.o. faktura nr O/S2/0000320/22– energia elektryczna , - 1 368,90 zł - Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. faktura nr WS/003268/12/21 – eksploatacja pojemników , - 100,91 zł - Eden Springs Sp. z o.o. faktura nr 31/11406789 – woda do picia dla pracowników, - 44 050,56 zł - Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń - Składki na ZUS i Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2021r., -238 353,08 zł - Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń - dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2021r., - 1 739,49 zł - Rozliczenie z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych, z tego zobowiązania jednostki współzależnej 1 739,49 zł to: 740,04 zł niewykorzystane środki Wyodrębnionego Rachunku Gromadzenia Dochodów przekazane na dochody Urzędu Marszałkowskiego 03.01.2022r., 994,65 zł - odsetki bankowe za IV kwartał przekazane na dochody Urzędu Marszałkowskiego 03.01.2022r. oraz 4,80 zwrot niewykorzystanych środków przekazane na konto Urzędu Marszałkowskiego 03.01.2022r. - 59 614,62 zł - Fundusze specjalne - Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.
27	Zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi, z tytułu dostaw i usług oraz zobowiązanie z tytułu środków pozostałych na WRGD na dzień 31.12.2021r.
28	W kwocie wymagającej zapłaty .Zobowiązania krótkoterminowe wynoszą 1 306 432,29, są to zobowiązania z tytułu dostaw i usług tj.za zużycie energii elektrycznej,cieplnej ,gazu ,dystrybucję energii elektrycznej,usł.telekomunikacyjne, refundacja dla pracodawcy dodatku do wynagrodzenia opiekuna praktyk ,refundacja kosztów poniesionych przez pracodawcę w czasie odbywania przez uczniów praktyki w kwocie 61 275,02 zł, zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych w kwocie 161 153,79 zł, zobowiązania z tytułu wynagrodzeń tj.13 pensji w kwocie 825 434,10 zł, stypendia praktykantów w kwocie 3 200,00 zł Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w kwocie 255 369,38 zł.
29	Wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty.

30	Wykazuje się w kwocie wymagającej zapłaty.
31	Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty. Są to zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, ubezpieczeń oraz wobec budżetu - dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2021r.
32	To ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także całość lub część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Wycenia się je na dzień bilansowy w kwocie wymagalnej zapłaty.
33	Na wartość zobowiązań krótkoterminowych zaprezentowanych w bilansie na 31.12.2021r w wysokości 278.030,32 zł składają się : zobowiązania z tytułu wypłaty dodatkowego rocznego wynagrodzenia tzw. 13 pensji w kwocie: 137.827,76 zł, 84.506,86 zł tytułem składek na ubezpieczenia społeczne w części pracodawcy i składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy, 24.719,00 zł tytułem podatku PIT-4 (wypłacone w II.2022r). 32,60 zł to wartość pobranych przez ING BŚL SA prowizji za prowadzenie rachunku bankowego (XII.21r), 1.747,67 zł to zobowiązania tytułem wpłaty na PPK za 13-tą pensję za 2021r.; 26.090,56 zł to stan ZFŚS na 31.12.2021r.
34	Dotyczą zobowiązań z tytułu ubezpieczeń (dodatkowe wynagrodzenie roczne), zobowiązań z tytułu wynagrodzeń (dodatkowe wynagrodzenie roczne). Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe dotyczą PPK naliczanego od dodatkowego wynagrodzenia rocznego.
35	Na wartość zobowiązań krótkoterminowych zaprezentowanych w bilansie składają się : zobowiązania z tytułu wypłaty dodatkowego rocznego wynagrodzenia tzw. 13 pensji oraz składek na ubezpieczenia społeczne w części pracodawcy, składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Osób Niepełnosprawnych, Pracownicze Plany Kapitałowe w części pracodawcy z przedmiotowego tytułu.
36	Zobowiązania krótkoterminowe to ogół zobowiązań na dzień bilansowy, wykazuje się w kwocie wymagającej do zapłaty. Wartości te stanowią zobowiązania z tytułu wynagrodzeń (dodatkowe wynagrodzenie roczne), składek do zakładu ubezpieczeń społecznych oraz zobowiązania z tytułu dostaw i usług. To zobowiązania, których termin zapadalności jest krótszy niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.
37	Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, tzn. łącznie z odsetkami z tytułu opóźnienia w zapłacie, które stanowią dla jednostki koszty finansowe. W jednostce występują zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług oraz zobowiązania wynikające z naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych z tego tytułu (czyli z tytułu wynagrodzeń, z tytułu ubezpieczeń społecznych, PPK oraz wobec budżetów).
38	Wobec: - pracowników z tytułu wynagrodzeń ("trzynastka"), - kontrahentów z tytułu zakupu energii elektrycznej, ciepłej, gazu, wody i ścieków, - ZUS - składki na ubezpieczenie społeczne i F-sz Pracy (od "trzynastki"). Ewidencja prowadzona jest wg kontrahentów i klasyfikacji budżetowej wydatków.
39	Zobowiązania krótkoterminowe wynoszą 304.548,09 zł, są to zobowiązania dot. naliczenia 13 pensji w kwocie 218.068,25 zł, naliczenie składek ZUS od 13 pensji w kwocie 42.996,38 zł oraz zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w kwocie 43.483,46 zł.
40	Zaliczamy do nich zobowiązania z tytułu: dostaw i usług, ubezpieczeń i innych świadczeń, wynagrodzeń oraz funduszu ZFŚS.

Jednostki nr 5,6 i 11 nie podały informacji dotyczących pozycji 4.17

Nr j.b. z pkt. 3	4.18. REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA
1	Zgodnie z § 14 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 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	Nie dotyczy
4	Nie dotyczy
5	Nie występują
7	Nie występują w jednostce.
8	Nie dotyczy
9	Nie dotyczy.
10	W jednostce nie tworzy się rezerw na zobowiązania.
12	Nie dotyczy
13	Nie dotyczy
14	Nie dotyczy
15	Nie dotyczy.
16	Zgodnie z § 9a rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości 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.

17	Nie dotyczy
18	Nie dotyczy
19	Nie dotyczy
20	Nie dotyczy
21	Nie dotyczy
22	Nie dotyczy
23	Rezerwy tworzone zgodnie z art. 35d ust. 1 ustawy o rachunkowości na przewidywane zobowiązania mogą dotyczyć w jednostce oszacowanych skutków toczącego się postępowania sądowego. W jednostce rezerwy takie nie występują.
24	Nie dotyczy
25	Nie dotyczy
26	Nie dotyczy
27	Nie dotyczy
28	Nie dotyczy
29	Nie dotyczy.
30	Nie dotyczy



31	W roku obrotowym 2021 nie występują.
32	Nie występują
33	Na 31.12.2021r. nie występują.
34	W jednostce nie występują tytuły do tworzenia rezerw na przyszłe zobowiązania.
35	Nie dotyczy.
36	Nie dotyczy.
37	Nie dotyczy
38	Nie dotyczy
39	Nie dotyczy
40	Nie dotyczy

Jednostki nr 3, 6 i 11 nie podały informacji dotyczących pozycji 4.18

<b>Nr j.b. z pkt. 3</b>	<b>4.19. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE</b>
1	Konto 840 wykazuje saldo MA, które oznacza stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów. Konto 640 wykazuje saldo Ma.Do tego konta prowadzona jest analityka z podziałem na kontrahentów, dotycząca decyzji o zajęciu pasa drogowego, zgodnie z zaangażowaniem na lata przyszłe.
2	Nie dotyczy
3	Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów są rozliczane w czasie i powiększają koszty działalności w okresie którego dotyczą.

4	Według zasad określonych przepisami prawa.
5	Nie występują
7	Konto 640 służy do ewidencji kosztów przyszłych okresów (rozliczenia czynne) oraz rezerw na wydatki przyszłych okresów (rozliczenia bierne). W jednostce w tej pozycji występują głównie ubezpieczenia majątkowe.
8	Nie dotyczy
9	Przekazane w latach ubiegłych przez jednostkę nadrzędną materiały do produkcji oraz przyjęte do ewidencji magazynowej Wojewódzkiego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej części komputerowe po uznanej reklamacji.
10	Rozliczenia międzyokresowe dotyczą zasądzonych kosztów zastępstwa procesowego należnych od pracodawców z tyt. wypłaconych świadczeń wynikających z ustawy o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy.
12	Koszty i wydatki poniesione w bieżącym okresie sprawozdawczym, a przypadające na przyszłe okresy.
13	W jednostce, ze względu na nieistotną wartość oraz powtarzalność nie występują rozliczenia międzyokresowe, nie stosuje się rozliczania kosztów w czasie lecz od razu powiększa się koszty działalności, zgodnie z metodą kasową.
14	Nie dotyczy
15	Nie dotyczy.
16	Nie dotyczy
17	Nie dotyczy
18	Rezygnacja z rozliczania kosztów w czasie.

19	Nie dotyczy
20	Nie dotyczy
21	Nie dotyczy
22	Nie stosuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów zakupu majątku obrotowego i usług, dla czynności powtarzalnych, systematycznych. Jednostka może stosować uproszczenia w ramach przyjętych zasad rachunkowości, jeżeli nie wywiera to istotnie ujemnego wpływu na sytuację majątkową i finansową oraz na wynik finansowy.
23	Nie dotyczy
24	Nie dotyczy
25	Nie dotyczy
26	Nie dotyczy
27	Nie dotyczy
28	Nie dotyczy
29	Nie dotyczy.
30	Nie dotyczy
31	W roku obrotowym 2021 nie występują.
32	Nie występują

33	Na 31.12.2021r. nie występują.
34	Nie występują
35	Nie dotyczy.
36	Nie dotyczy.
37	Nie dotyczy
38	Nie dotyczy
39	Nie dotyczy
40	Rozliczenia międzyokresowe bierne nie występują.

Jednostka nr 6 i 11 nie podała informacji dotyczących pozycji 4.19

Nr j.b. z pkt. 3	4.20. KOSZTY - EWIDENCJA I ROZLICZANIE
1	Ewidencja prowadzona jest na kontach według rodzaju kosztów i w podziałkach klasyfikacji budżetowej.
2	Nie dotyczy
3	Ewidencja kosztów prowadzona jest w układzie rodzajowym na kontach zespołu 4 ze szczegółowością według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków umożliwiającą grupowanie kosztów w przekrojach wymaganych w planowaniu finansowym oraz pozwalającą na sporządzenie sprawozdań.
4	Według zasad określonych przepisami prawa.
6	Koszty są ujmowane w układzie rodzajowym.

7	Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. wg rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.
8	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 ŚZN ewidencjonuje na kontach zespołu "7".
9	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.
10	Koszty ewidencjonowane są na kontach: 400 - Amortyzacja 401 - Zużycie materiałów i energii 402 - Usługi obce 403 - Podatki i opłaty 404 - Wynagrodzenia 405 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia 409 - Pozostałe koszty rodzajowe 751 - Koszty finansowe 761 - Pozostałe koszty operacyjne Saldo powyższych kont przenosi się na dzień bilansowy na konto 860.
12	Koszty według rodzajów i ich rozliczanie służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich naliczanie (konta zespołu 4). Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich poniesienia niezależnie od terminu ich zapłaty. Zmniejszenia uprzednio zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących koszty.
13	Ewidencja kosztów działalności prowadzona jest w zespole "4" kont, tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej.
14	Zakupione materiały przeznaczone na bieżącą działalność (np.. Środki czystości, materiały biurowe, druki) są bezpośrednio po zakupie zaliczane w ciężar właściwego konta kosztów i przekazane do zużycia. Pozostałe środki trwałe, których wartość według ceny nabycia jest niższa niż 400 zł, księguje się w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione. Koszty grupowane są w układzie rodzajowym co przekłada się na sporządzenie Rachunku Zysków i Strat w wariantcie porównawczym.
15	W roku obrotowym jednostka prowadziła koszty w zespole 4 i 5 dla celów rozliczenia projektów unijnych pn.: "Lepszy start" oraz "Z głową w przyszłość".

16	<p>W roku obrotowym 2021 stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych, państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.</p> <p>Jednostka stosuje ewidencję kosztów operacyjnych w układzie rodzajowym, na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.</p> <p>Jednostka nie stosuje rozliczeń międzyokresowych kosztów.</p> <p>Ewidencję szczegółową do kont kosztów prowadzi się według podziałek z poszczególnymi paragrafami klasyfikacji budżetowej klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.</p> <p>Jednostka realizuje koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne.</p>
17	<p>Ewidencję szczegółową do kont kosztów rodzajowych zespołu 4 prowadzi się według klasyfikacji planu finansowego oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę .</p>
18	<p>Ewidencję szczegółową do kont zespołu 4 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.</p>
19	<p>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.</p>
20	<p>Koszty ewidencjonuje się na kontach kosztów, zgodnie z planem kont, podzielonych wg paragrafów klasyfikacji budżetowej w momencie wydania do użytku zakupionych materiałów i opłaconych usług, w oparciu o otrzymane faktury w korespondencji z kontami 201, 234 i 310. Koszty wynagrodzeń, ubezpieczeń i innych świadczeń pracowniczych ewidencjonuje się w oparciu o sporządzone w systemie Vulcan list płac, w korespondencji z kontami 225, 229, 231, 240, Koszty amortyzacji liczy się na koniec każdego roku budżetowego wg ustalonego % rocznego. W bieżącym roku koszty przedstawiały się następująco: zużycie materiałów i energii - 443 831,94; usługi obce - 680 829,35; wynagrodzenia - 5 153 567,04; ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników - 1 329 238,92; pozostałe koszty rodzajowe - 8 763,27; amortyzacja - 8 556,71.</p> <p>Łączne koszty działalności operacyjnej - 7 624 787,23.</p>
21	<p>Koszty rodzajowe placówki podlegają ewidencji tylko na kontach zespołu 4 "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie". Koszty rodzajowe ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty. Zgodnie z przyjętym planem kont i klasyfikacją budżetową. Wielkości kosztów rodzajowych przenoszone są w końcu roku na wynik finansowy.</p>
22	<p>Koszty grupowane są w układzie rodzajowym co przekłada się na sporządzenie rachunku zysków i strat w wariantcie porównawczym, zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową i zasadą memoriału.</p>
23	<p>Ewidencja i rozliczanie kosztów działalności podstawowej przebiegają w zespole 4 kont „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”, tj. na kontach kosztów rodzajowych. Momentem zaliczenia w koszty jest data rejestracji wpływu dokumentu księgowego do placówki. Wpływ dokumentów do placówki po dniu bilansowym danego roku obrotowego powoduje zaliczenie w koszty roku obrotowego, którego dotyczy.</p>
24	<p>Koszty ewidencjonowane są w układzie rodzajowym, na kontach zespołu 4, z pominięciem zespołu 5.</p>

25	<p>Koszty ujmuje się na kontach zespołu "4"</p> <p>Ujmuje się wszystkie koszty danego okresu sprawozdawczego wynikające z zaistniałych zdarzeń gospodarczych w oparciu o przedłożone do ostatniego dnia danego miesiąca dowody księgowe. Dowody księgowe przedłożone w następnym miesiącu nie ujmuje się w ewidencji kosztów danego miesiąca. Dowody te ujmowane są w księgach rachunkowych w miesiącu ich dostarczenia. Zgodnie z zasadą istotności powyższy zapis nie ma znaczącego wpływu na wynik finansowy. Zasada ta nie dotyczy miesiąca grudnia. Do ksiąg rachunkowych danego roku obrotowego zgodnie z zasadą memoriału określaną w art.6 ust.1 ustawy o rachunkowości ujmowane są wszystkie dowody księgowe obciążające dany rok obrotowy dostarczone w terminie umożliwiającym sporządzenie sprawozdań.</p> <p>Materiały biurowe, środki czystości i paliwo przekazuje się do użytku (w koszty) w momencie zakupu. Zgodnie z zasadą istotności nie ma to znaczącego wpływu na wynik finansowy.</p>
26	<p>Koszty zrealizowane w 2021r. ewidencjonowane na kontach zespołu 4 wynoszą 5 066 635,42 zł z tego :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 400 Amortyzacja środków trwałych 41 288,95zł,</li> <li>- 401 Zużycie materiałów i energii 337 122,49zł,</li> <li>- 402 Usługi obce 290 026,92 zł,</li> <li>- 403 Podatki i opłaty 33 205,01 zł,</li> <li>- 404 Wynagrodzenia 3 488 999,39 zł,</li> <li>- 405 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników 864 593,09 zł z tego: koszty jednostek powiązanych : 1 700,00zł, pozostałe koszty : 862 893,09 zł,</li> <li>- 409 Pozostałe koszty rodzajowe 9 549,57 zł,</li> <li>- 405 Inne świadczenia finansowane z budżetu - zapomogi zdrowotne dla emerytów 1 850,00 zł.</li> </ul> <p>Roczne sumy kosztów działalności przeniesione zostały na koniec roku obrotowego na wynik finansowy.</p>
27	<p>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.</p>
28	<p>Ewidencję szczegółową do kont zespołu 4 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę. Koszty za 2021 rok wyniosły 15 696 107,99 zł. Natomiast do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością służy konto 761 "Pozostałe koszty operacyjne". W 2021 roku koszty te wynosiły 504,51 zł.</p>
29	<p>Ewidencja kosztów prowadzona jest na zespole 4 kont tj. na kontach kosztów rodzajowych.</p>
30	<p>Ewidencja prowadzona w zespole kont "4" według rodzaju kosztów i w podziale wg klasyfikacji budżetowej.</p>
31	<p>W jednostce stosuje się następujące zasady ewidencji i rozliczania kosztów: ponoszone koszty ujmuje się tylko na kontach zespołu 4 "Koszty wg rodzajów i ich rozliczenie".</p>
32	<p>Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w układzie rodzajowym na kontach w zespole 4. Koszty niebędące kosztami danego okresu sprawozdawczego ujmowane są jako koszty rozliczane w czasie (Wn 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” Ma 490 „Rozliczenie kosztów”). Do kont zespołu 4* prowadzi się szczegółową ewidencję pomocniczą według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków umożliwiającą grupowanie kosztów w przekrojach wymaganych w planowaniu finansowym oraz pozwalającą na sporządzenie sprawozdań finansowych, budżetowych.</p> <p>W trakcie roku obrotowego do danego miesiąca zalicza się wszystkie dokumenty obce, które wpłynęły do ostatniego dnia danego m-ca, z wyjątkiem grudnia. W tym m-cu ujmuje się wszystkie dokumenty, które wpłynęły do dnia 31 stycznia a dotyczy kosztów roku poprzedniego.</p>

33	Jednostka ponoszone koszty działalności podstawowej ewidencjonuje wyłącznie na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”, a na koniec roku obrotowego przenosi salda poszczególnych kont kosztów na „Wynik finansowy” tj. konto 860.
34	Ponoszone koszty ujmowane są na kontach zespołu 4 - koszty według rodzajów i ich rozliczenie, równocześnie z podziałem na klasyfikację budżetową wydatków.
35	Koszty prowadzone są w układzie rodzajowym. Za podstawę dokonywania odpisów amortyzacyjnych, umorzeniowych środków trwałych stosuje się zasady określone w ustawie od osób prawnych, a dla składników służących procesowi dydaktyczno-wychowawczemu stosuje jednorazową amortyzację przez wpisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Jednostka ponoszone koszty działalności podstawowej ewidencjonuje wyłącznie na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”, a na koniec roku obrotowego przenosi salda poszczególnych kont kosztów na „Wynik finansowy” tj. konto 860.
36	Ewidencja kosztów prowadzona jest w zespole "4", w podziale klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków. Podstawą odpisów amortyzacyjnych środków trwałych są zapisy ustawy o rachunkowości i przepisy prawa podatkowego od osób prawnych. Dla składników majątku służących procesowi dydaktyczno-wychowawczemu stosuje się jednorazową amortyzację poprzez ewidencję w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania.
37	Jednostka prowadzi ewidencję kosztów tylko na kontach zespołu 4, w układzie rodzajowym. Dodatkowo klasyfikuje koszty zgodnie z klasyfikacją wydatków budżetowych. Podatek Vat nie podlegający odliczeniu zalicza się do kosztu usługi czy towaru. Koszty ujmowane są w księgach rachunkowych zgodnie z zasadą memoriałową. W koszty odpisuje się wartości materiałów na dzień ich zakupu. Na dzień bilansowy wycenia się wartość nieużytych materiałów na podstawie spisu z natury i koryguje się odpowiednie koszty o wartość rzeczywistego ich stanu. Dotyczy to materiałów znajdujących się w podręcznych magazynkach t.j. środki czystości i materiały biurowe. W 2021 roku wystąpiły pozostałe koszty operacyjne z tytułu likwidacji skutków zdarzenia losowego (incydentalne). Salda kont, na których ewidencjonuje się koszty przenosi się na koniec roku obrotowego na wynik finansowy.
38	Ewidencja prowadzona jest na kontach zespołu 4 w układzie rodzajowym wg klasyfikacji budżetowej wydatków, co przekłada się na porównawczy wariant ustalania wyniku finansowego. Dokumenty księgowo rozliczane są w sposób następujący. Te, które wpływają: - w ciągu miesiąca - pod datą ich wpływu, - po zakończeniu miesiąca którego dotyczą z datą wystawienia tego miesiąca ale przed sporządzeniem sprawozdania - pod datą ostatniego dnia miesiąca którego dotyczą, - po zakończeniu roku którego dotyczą, do terminu ustalonego przez jednostkę nadrzędną - pod datą 31.12, - wystawione z datą nowego roku o wysokiej wartości dotyczące zdarzeń gospodarczych roku poprzedniego i bieżącego rozliczane są proporcjonalnie pod datą 31.12 i datą wpływu wg ilości dni każdego roku (np. opłata za media, wywóz nieczystości), natomiast powtarzające się cyklicznie o niskiej wartości księgowane są pod datą otrzymania faktury w koszty roku bieżącego (np. opłata za usługi telekomunikacyjne).
39	Ewidencję kosztów prowadzimy na kontach zespołu "4", na koniec roku obrotowego saldo przeksięgowuje się na konto 860. Koszty za 2021 rok wyniosły 4 359 395,46 zł.
40	Ewidencję kosztów prowadzi się w układzie rodzajowym na kontach zespołu "4". Przy księgowaniu zmniejszeń uprzednio ujętych kosztów nie obowiązuje zasada "czystości obrotów" co oznacza, że księguje się je na kontach zespołu "4" rodzajowo po stronie Ma.

Jednostki nr 5 i 11 nie podały informacji dotyczących pozycji 4.20

Nr j.b. z pkt. 3	<b>4.21. PRZYCHODY - EWIDENCJA I ROZLICZANIE</b>
1	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz stosownie do potrzeb planowania, sprawozdawczości i kontroli.



2	Nie dotyczy
3	Przychody netto z tytułu sprzedaży ewidencjonowane są na koncie 700 na podstawie wystawionych faktur. Przychody z tytułu dochodów budżetu należne na podstawie ustaw ewidencjonowane są na koncie 720.
4	Według zasad określonych przepisami prawa.
5	Dokonano zwiększenia pozostałych przychodów operacyjnych o kwotę 890,50 zł z tytułu korekty (zmniejszenia) amortyzacji za 2017 rok.
7	Podstawowym kontem służącym do ewidencji przychodów osiągniętych z tytułu statutowej działalności jest konto 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”.
8	Przychody z tytułu dochodów budżetowych ewidencjonuje się na kontach zespołu "7". Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej oraz uwzględnienia miejsce ich powstania.
9	Przychody (opłaty) uzyskane z tytułu udostępniania materiałów z zasobu oraz za wykonywanie czynności o których mowa w art. 40b ust. 1 ustawy prawo geodezyjne i kartograficzne są dochodem własnym budżetu Województwa Śląskiego. Ewidencja w/w opłat prowadzona jest na kontach zespołu: „2” rozrachunki z tytułu dochodów budżetowych, rozliczenie dochodów budżetowych i zespołu „7” przychody z tytułu dochodów budżetowych. Opłaty są o charakterze publiczno-prawnym.
10	Przychody ewidencjonowane są na kontach: 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych 750 - Przychody finansowe 760 - Pozostałe przychody operacyjne Saldo powyższych kont przenosi się na dzień bilansowy na konto 860.
12	Przychody z tytułu dochodów bieżących - zasady ewidencji: na stronie Wn ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, na stronie Ma konta ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta powinna zapewnić wyodrębnienie z tytułu dochodów wg pozycji planu finansowego. Na koniec roku saldo konta przenosi się na konto Wynik Finansowy.
13	Ewidencja przychodów i kosztów finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych prowadzona jest w zespole "7" kont i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej.
14	Ewidencja przychodów prowadzona jest chronologicznie na kontach zespołu "7". Rozliczenie przychodów dokonywane jest na koniec roku budżetowego w korespondencji z kontem 860 co powoduje zmniejszenie straty finansowej.

15	W roku obrotowym jednostka prowadziła przychody na kontach zespołu 7. Jednostka uzyskała przychody z WRGD w kwocie: 358,50 zł (konto 700), z BUDŻETU w kwocie: 74 102,49 zł. Pozostałe przychody i koszty dotyczą odpisów aktualizujących i umorzeń należności.
16	W roku obrotowym 2021 stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych, państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Ewidencję szczegółową przychodów prowadzi się według podziałek z poszczególnymi paragrafami klasyfikacji budżetowej klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.
17	Nie dotyczy
18	Konta zespołu 7 służą do ewidencji operacji związanych z działalnością podstawową oraz w ramach rachunku dochodów samorządowej jednostki budżetowej przychodów wydzielonego rachunku - RDSJB. Przychodów i kosztów finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych.
19	Ewidencja przychodów prowadzona jest na kontach zespołu 7, zgodnie z zasadą memoriału.
20	Przychody z tytułu dochodów budżetowych przedstawiały się następująco: pozostałe odsetki od rachunku bankowego - 2 841,57; wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych -11 732,79; wpływy z różnych dochodów t.j. wynagrodzenie płatnika składek - 1 189,20, oraz dochody majątkowe - za sprzedaż makulatury 82,00. Łączna kwota przychodów z tytułu dochodów budżetowych wyniosła 15 845,56. Przychody w WRGD stanowią w przeważającej mierze przychody gotówkowe za karty czytelnika, kary za nieterminowe zwroty materiałów bibliotecznych, opłaty za usługi ksero własnych materiałów bibliotecznych oraz darowizny od czytelników. Przychody ewidencjonuje się obecnie w 14 punktach świadczenia usług, są wpłacane do kasy tut. biblioteki oraz odprowadzane na konto WRGD jako inne przychody operacyjne, które w bieżącym roku wyniosły 32 108,60. Przychody finansowe stanowią odsetki od rachunku bankowego WRGD i są równe 2,83. Zgromadzone na WRGD środkami przeznaczonymi głównie na zakupy zbiorów bibliotecznych oraz inne niezbędne opłaty i wydatki. Wykorzystywane są zgodnie z planem WRGD i stanowią koszty działalności operacyjnej.
21	Przychody z tytułu prowadzenia działalności ewidencjonowane są na następujących kontach: - 760, pozostałe przychody operacyjne dotyczą wynagrodzenia płatnika z tytułu terminowego odprowadzania pod.doch oraz wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego, sprzedaży zlikwidowanego wyposażenia, - 750, przychody finansowe dotyczą odsetek należnych i uzyskanych z tytułu zwłoki w zapłacie. Wielkości przychodów przenoszone są w końcu roku na wynik finansowy.
22	Przychody ewidencjonowane są na kontach zespołu 7 w wartości netto. Placówka uzyskuje dochody przede wszystkim ze sprzedaży usług szkoleniowych, wynajmu powierzchni użytkowych oraz pobieranego wynagrodzenia od terminowego przekazywania podatku dochodowego od osób fizycznych.
23	Przychody dochodów budżetowych jednostki związane są z podstawową działalnością, natomiast pozostałe przychody operacyjne niezwiązane są bezpośrednio ze zwykłą działalnością placówki.

24	Przychody ze sprzedaży produktów obejmują przychody związane z działalnością statutową . Pozostałe przychody operacyjne stanowią przychody niezwiązane bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.
25	Przychody ujmuje się na kontach zespołu "7". Ujmuje się wszystkie przychody danego okresu sprawozdawczego wynikające z zaistniałych zdarzeń gospodarczych.
26	1.Przychody zrealizowane w 2021 r. ewidencjonowane na kontach zespołu 7 wynoszą 506 826,32 zł w tym: przychody netto ze sprzedaży produktów i usług w ramach działalności, z której środki finansowe gromadzone są na wydzielonym rachunku dochodów zgodnie z art.223 uopf, ewidencjonowane na koncie 700 wynoszą 465 358,60 zł z tego: przychody od jednostek powiązanych 70 238,98 zł, pozostałe przychody 395 119,62 zł. Przychody z tytułu dochodów budżetowych ewidencjonowane na kontach 720, 750, 760 to zrealizowane i przekazane do Urzędu Marszałkowskiego - dochody netto 41 467,72 zł 2.Inne przychody operacyjne ewidencjonowane na koncie 760 wynoszą 540,72 zł z tego: przychód z tytułu wydanych duplikatów dokumentów 339,20 zł oraz przychód z tytułu odwrotnego obciążenia za opłaty reprograficzne 201,52 zł. 3.Przychody finansowe ewidencjonowane na koncie 750 wynoszą 1 202,12 zł z tego: odsetki bankowe 1 193,90 zł, odsetki ustawowe 8,22 zł. Roczne sumy przychodów przeniesione zostały na koniec roku obrotowego na wynik finansowy.
27	Przychody ewidencjonowane są wg podziałek klasyfikacji budżetowej, zgodnie z zasadą memoriału. Na koniec roku salda przychodów przenosi się na Wynik Finansowy.
28	Konta zespołu 7 służą do ewidencji operacji związanych z działalnością podstawową oraz w ramach rachunku dochodów samorządowej jednostki budżetowej przychodów wydzielonego rachunku, przychodów i kosztów finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych. Konto 720 - przychód związany z podstawową działalnością placówki księgowane są tu: opłaty za wyżywienie wychowanków, opłaty za duplikaty dokumentów (legitymacje, świadectwa ), wpływy z Okręgowej Komisji Egzaminacyjnej dotyczące częściowego zwrotu kosztów materiałów zakupionych do egzaminów zawodowych, konto 750 - wpłaty za odsetki od nieterminowych zapłat, konto 760 - pozostałe przychody operacyjne nie związane z działalnością szkoły księgowane są tu: wpłaty za najem pomieszczeń i samochodu, opłaty za wyżywienie personelu, usługi krótkotrwałego noclegowania, wpływy ze sprzedaży samochodu, wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych, odszkodowania, wynagrodzenie należne płatnikowi za terminowe zapłaty. Na koniec roku obrotowego saldo konta 720, 760, 750 przenosi się na konto 860. Przychody za 2021 rok wyniosły 173 689,69 zł.
29	Ewidencja przychodów prowadzona jest na kontach zespołu 7.
30	Ewidencja prowadzona jest według pozycji planu finansowego.
31	Wpływy z tytułu terminowego odprowadzania podatku dochodowego (0,3%) ujmowane są na kontach "222" i "750". Inne przychody nie występują.
32	Przychody w jednostce związane z działalnością podstawową ewidencjonuje się na kontach zespołu 7*. W jednostce są to głównie przychody z tytułu dochodów budżetowych, oraz pozostałe przychody operacyjne. W jednostce wszystkie przychody ewidencjonuje się według pozycji planu finansowego, t.j z zastosowaniem klasyfikacji budżetowej dochodów.
33	Jednostka pozyskuje przychody wyłącznie z tytułu wynagrodzenia za terminową zapłatę podatku dochodowego od osób fizycznych i wypłat zasiłków z ubezpieczeń społecznych, które ewidencjonuje na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”. Na koniec roku obrotowego saldo kta przenosi na konto 860 „Wynik finansowy”.

34	Przychody dotyczą prowizji za terminowe odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.
35	Jednostka pozyskuje przychody z tytułu wynagrodzenia za terminową zapłatę podatku dochodowego od osób fizycznych i wypłat zasiłków z ubezpieczeń społecznych, które ewidencjonuje na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” 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”.
36	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według pozycji planu finansowego oraz dostosowana do potrzeb planowania analizy i sprawozdawczości . Przychody stanowią kwoty odprowadzonego wynagrodzenia płatnika, opłaty za duplikaty świadectw i legitymacji szkolnych. Ewidencja zawiera również kwoty pozyskiwane za żywienie uczniów Zespołu Szkół Specjalnych w Skoczowie.
37	Przychody ewidencjonuje się na kontach zespołu 7 w wartościach netto. W jednostce występują głównie przychody z tytułu dochodów budżetowych (m.in. z tytułu wydawania duplikatów dokumentów oraz zwrotu z Okręgowej Komisji Egzaminacyjnej w Jaworznie za materiały wykorzystane do przeprowadzenia części praktycznej egzaminu zawodowego), przychody z tytułu rozliczenia z lat ubiegłych oraz pozostałe przychody operacyjne (m.in. przychody z najmu, dzierżawy i udostępniania pomieszczeń szkoły, otrzymane darowizny w postaci rzeczowej, wynagrodzenie płatnika z tytułu terminowego odprowadzenia podatku i rozliczenia świadczeń chorobowych). W roku 2021 w pozostałe przychody operacyjne zaewidencjonowano odszkodowanie z tytułu zdarzenia losowego (przychody incydentalne).
38	Ewidencjonowane są na kontach zespołu 7 w wartościach netto wg klasyfikacji budżetowej dochodów. Obejmują przychody z tytułu: - opłat za duplikaty świadectw, dyplomów, legitymacji, - zwrotu kosztów przygotowania zewnętrznych egzaminów zawodowych, - najmu powierzchni, - prowizji dla płatników ZUS, US. Przekazywane są na konto jednostki nadrzędnej w terminach ustalonych przez tę jednostkę.
39	Ewidencję przychodów prowadzimy na kontach zespołu "7", na koniec roku obrotowego saldo przeksięgowauje się na konto 860. Przychody za 2021 rok wyniosły 18 010,99 zł.
40	Przychody ewidencjonowane są na kontach zespołu "7" w wartościach 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, makulatury po likwidacji składników majątkowych. Na koncie "Przychody finansowe" księgujemy: - odsetki za zwłokę w zapłacie należności.

Jednostki nr 6 i 11 nie podały informacji dotyczących pozycji 4.21

4.22	<b>NALEŻNOŚCI I ROZLICZENIA</b>
Organ	Należności wyceniane są w kwocie wymagalnej zapłaty. Na dzień bilansowy należności wykazywane są w wartości skorygowanej o odpisy aktualizujące ich wartość.

4.23	<b>ZOBOWIĄZANIA</b>
Organ	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.

Nr j.b. z pkt. 3	<b>5. INNE INFORMACJE</b>
1	Nie dotyczy
2	Nie dotyczy
4	Nie dotyczy
7	Brak
8	Nie dotyczy
10	Nie dotyczy.
12	Nie dotyczy
13	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.
14	Tworzony jest fundusz specjalny - Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

15	Nie dotyczy.
16	Nie dotyczy
18	Nie dotyczy
20	Nie dotyczy
23	Jednostka posiada zobowiązanie - sumę obcą, która stanowi kwotę zabezpieczenia należytego wykonania umowy na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi i gwarancji za wady wykonania umowy remontu dachu.
24	Nie dotyczy
25	Nie dotyczy
26	Brak informacji mających istotny wpływ na sprawozdanie finansowe jednostki.
27	Nie dotyczy
28	Nie dotyczy
30	Nie dotyczy
32	Brak
33	Zgodnie z usytawą o rachunkowości inwentaryzację składników majątkowych w jednostce przeprowadzono w 2018r.
37	Fundusz Specjalny w szkole to Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, na który na dzień bilansowy składają się środki zgromadzone na rachunku bankowym oraz należności z tytułu udzielonych pożyczek.

38	Nie dotyczy
40	Nie dotyczy

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	1 286 255 306,66	2 665 298 477,55	84 678 773,69	491 072 730,36	27 569 965,28	746 605 335,49	0,00	5 301 480 589,03	34 581 418,27
b)	zwiększenia, z tytułu:	49 351 489,57	568 904 779,88	5 070 159,69	655 198,13	1 150 516,18	650 464 921,88	0,00	1 275 597 065,33	2 166 599,14
	- przyjęcia ze środków trwałych w budowie	0,00	558 108 988,28	37 795,10	192 678,00	32 601,72	590 450,53	0,00	558 962 513,63	292 749,59
	- zakup gotowych środków trwałych/wartości niematerialnych i prawnych	505 000,00	5 712 684,73	3 353 035,68	462 520,13	957 744,19	288 867,92	0,00	11 279 852,65	1 682 694,16
	- przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	799 840,19	0,00	130 754,42	0,00	0,00	930 594,61	1 455,49
	- 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	40 102,92	0,00	0,00	0,00	0,00	40 102,92	0,00
	- inne	48 846 489,57	5 083 106,87	839 385,80	0,00	29 415,85	649 585 603,43	0,00	704 384 001,52	189 699,90
c)	zmniejszenia, z tytułu:	27 294 955,09	7 488 124,81	2 597 838,68	504 411,12	7 890 387,22	648 115 680,75	0,00	693 891 397,67	418 829,37
	- sprzedaż	2 375 778,07	739 799,81	3 006,12	348 345,12	0,00	0,00	0,00	3 466 929,12	0,00
	- likwidacja	866 554,00	114 019,28	886 456,68	156 066,00	902 035,25	0,00	0,00	2 925 131,21	227 673,98
	- przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	16 763,19	0,00	139 581,41	556 751 441,89	0,00	556 907 786,49	1 455,49
	- aktualizacja wartości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne	24 052 623,02	6 634 305,72	1 691 612,69	0,00	6 848 770,56	91 364 238,86	0,00	130 591 550,85	189 699,90
d)	wartość brutto środków trwałych/wartości niematerialnych i prawnych na koniec roku	1 308 311 841,14	3 226 715 132,62	87 151 094,70	491 223 517,37	20 830 094,24	748 954 576,62	0,00	5 883 186 256,69	36 329 188,04
e)	Umorzenie - stan na początek roku	97 206,51	729 405 228,02	58 220 867,84	336 217 592,26	24 739 456,80	x	x	1 148 680 351,43	30 863 970,42
f)	Zwiększenie umorzenia za okres, z tytułu:	17 960,00	104 146 337,19	7 196 638,03	22 251 235,77	1 818 795,87	x	x	135 430 966,86	2 982 846,98
	- amortyzacji	17 960,00	102 903 843,13	5 638 170,05	22 251 235,77	912 191,07	x	x	131 723 400,02	2 392 308,16
	- umorzenia 100%	0,00	9 116,48	718 066,22	0,00	775 850,38	x	x	1 503 033,08	399 383,43
	- aktualizacja wartości	0,00	0,00	0,00	0,00	117 789,67	x	x	117 789,67	0,00
	- przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	12 271,08	0,00	12 964,75	x	x	25 235,83	1 455,49
	- inne	0,00	1 233 377,58	828 130,68	0,00	0,00	x	x	2 061 508,26	189 699,90
g)	Zmniejszenie umorzenia za okres, z tytułu:	0,00	1 414 427,16	2 594 677,43	504 411,12	7 879 615,46	x	x	12 393 131,17	418 829,37
	- sprzedaż	0,00	697 255,04	3 006,12	348 345,12	0,00	x	x	1 048 606,28	0,00
	- likwidacja	0,00	46 964,70	886 456,68	156 066,00	912 455,24	x	x	2 001 942,62	227 673,98
	- przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	16 763,19	0,00	129 161,42	x	x	145 924,61	1 455,49
	- aktualizacja wartości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	x	0,00	0,00
	- inne	0,00	670 207,42	1 688 451,44	0,00	6 837 998,80	x	x	9 196 657,66	189 699,90
h)	Umorzenie - stan na koniec roku	115 166,51	832 137 138,05	62 822 828,44	357 964 416,91	18 678 637,21	x	x	1 271 718 187,12	33 427 988,03
i)	Wartość netto środków trwałych/wartości niematerialnych i prawnych na koniec roku	1 308 196 674,63	2 394 577 994,57	24 328 266,26	133 259 100,46	2 151 457,03	748 954 576,62	0,00	4 611 468 069,57	2 901 200,01



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)	12 836 536,02	14 845 449,02	
	- Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	15 170 152,30	18 712 143,21	
	- Urządzenia techniczne i maszyny	116 963,01	165 081,49	
	- Środki transportu	174 580,87	109 596,66	
	- Inne środki trwałe	884 760,43	1 022 126,07	
	<b>WARTOŚĆ RYNKOWA ŚRODKÓW TRWAŁYCH</b>	<b>29 182 992,63</b>	<b>34 854 396,45</b>	
	<b>w tym dobra kultury</b>	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
	<b>Stan na początek okresu</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
	- 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
	<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
b)	ODPISY AKTUALIZUJĄCE DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	Akcje	Udziały	Inne papiery wartościowe	Inne długoterminowe aktywa finansowe	Suma
	<b>Stan na początek okresu</b>	0,00	88 051 700,00	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
	<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>88 051 700,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>88 051 700,00</b>

1.4	WARTOŚĆ GRUNTÓW UŻYTKOWANYCH WIECZYŚCIE	
	- stan na początek roku	1 057 255,10
	- zwiększenia	0,00
	- zmniejszenia	0,00
	<b>stan na koniec roku</b>	<b>1 057 255,10</b>

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	612 943,00	0,00	0,00	612 943,00
-	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	41 766 976,32	17 046,67	35 345,26	41 748 677,73
	<i>w tym z tytułu umów leasingu</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
-	Urządzenia techniczne i maszyny	62 572,69	0,00	0,00	62 572,69
	<i>w tym z tytułu umów leasingu</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
-	Środki transportu	983 466,62	63 244,53	0,00	1 046 711,15
	<i>w tym z tytułu umów leasingu</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
-	Inne środki trwałe	1 679 100,54	290 368,96	65 114,45	1 904 355,05
	<i>w tym z tytułu umów leasingu</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
-	Środki trwałe o charakterze wyposażenia	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Razem</b>	<b>45 105 059,17</b>	<b>370 660,16</b>	<b>100 459,71</b>	<b>45 375 259,62</b>

1.6.1 LICZBA ORAZ WARTOŚĆ POSIADANYCH DŁUGOTERMINOWYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH						
Lp.	Wyszczególnienie	Udziały	Akcje	Inne papiery wartościowe	Razem	
1.	Stan na początek roku obrotowego	ilość	3 092 543	70 841 997	0	73 934 540
		wartość	587 350 800,00	622 612 446,00	0,00	1 209 963 246,00
2.	Zwiększenia	ilość	33 970	4 359 699	0	4 393 669
		wartość	4 067 800,00	71 944 190,00	0,00	76 011 990,00
3.	Zmniejszenia	ilość	144 846	4 035 649	0	4 180 495
		wartość	1 555 000,00	41 773 850,00	0,00	43 328 850,00
4.	Stan na koniec roku obrotowego	ilość	<b>2 981 667</b>	<b>71 166 047</b>	<b>0</b>	<b>74 147 714</b>
		wartość	<b>589 863 600,00</b>	<b>652 782 786,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 242 646 386,00</b>

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

1.7	DANE O ODPISACH AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI	DŁUGOTERMINOWYCH	KRÓTKOTERMINOWYCH					SUMA
			Należności z tytułu dostaw i usług	Należności od budżetów	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	Pozostałe należności	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	
	Stan na początek roku	0,00	2 554 948,09	0,00	0,00	364 809 114,28	0,00	367 364 062,37
	<b>w tym z tytułu należności finansowych JST (pożyczek zagrożonych)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	10 967 500,00	0,00	10 967 500,00
a)	zwiększenia (z tytułu)	0,00	479 522,42	0,00	0,00	24 657 418,02	0,00	25 136 940,44
	- w tym z tytułu należności finansowych JST (pożyczek zagrożonych)	0,00	0,00	0,00	0,00	11 524 828,00	0,00	11 524 828,00
b)	zmniejszenia z tytułu wykorzystania	0,00	19 392,42	0,00	0,00	551 319,20	0,00	570 711,62
	- w tym z tytułu należności finansowych JST (pożyczek zagrożonych)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c)	zmniejszenia z tytułu rozwiązania	0,00	86 360,41	0,00	0,00	15 279 762,07	0,00	15 366 122,48
	- w tym z tytułu należności finansowych JST (pożyczek zagrożonych)	0,00	0,00	0,00	0,00	10 967 500,00	0,00	10 967 500,00
	<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>2 928 717,68</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>373 635 451,03</b>	<b>0,00</b>	<b>376 564 168,71</b>
	<b>w tym z tytułu należności finansowych JST (pożyczek zagrożonych)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>11 524 828,00</b>	<b>0,00</b>	<b>11 524 828,00</b>

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	294 623,75	63 960,00	0,00	294 623,75	63 960,00
	- Inne rezerwy	135 192,24	43 428,24	43 572,99	4 762,77	130 284,72
	<b>Razem</b>	<b>429 815,99</b>	<b>107 388,24</b>	<b>43 572,99</b>	<b>299 386,52</b>	<b>194 244,72</b>

1.9 ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE - STRUKTURA CZASOWA									
Lp.	Zobowiązania długoterminowe wg. rodzaju:	Okres wymagalności						Razem	
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat			
		stan na:							
1	2	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)
	- kredyty i pożyczki	139 451 216,00	139 451 216,00	139 451 216,00	96 873 336,19	109 950 200,00	93 091 953,54	388 852 632,00	329 416 505,73
	- 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	31 269,06	1 808 713,39	27 812,66	804 231,10	34 001,43	17 099 219,19	93 083,15	19 712 163,68
	<b>RAZEM</b>	<b>139 482 485,06</b>	<b>141 259 929,39</b>	<b>139 479 028,66</b>	<b>97 677 567,29</b>	<b>109 984 201,43</b>	<b>110 191 172,73</b>	<b>388 945 715,15</b>	<b>349 128 669,41</b>

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

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

1.12 WYKAZ ZOBOWIĄZAŃ WARUNKOWYCH						
Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku	Uwagi
1.	udzielone gwarancje i poręczenia	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.	Indos weksli	0,00	0,00	0,00	0,00	
3.	kaucje i wadia	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.	zawarte, ale jeszcze niewykonane umowy	0,00	0,00	0,00	0,00	
5.	inne	481 969 195,33	0,00	72 586 720,86	409 382 474,47	
	<b>Razem</b>	<b>481 969 195,33</b>	<b>0,00</b>	<b>72 586 720,86</b>	<b>409 382 474,47</b>	

<b>1.13.1</b>	<b>ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE CZYNNE</b>	<b>Stan na początek roku</b>	<b>Stan na koniec roku</b>
a)	czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	412 678,28	524 567,50
	- ubezpieczenia majątkowe	351 512,08	434 040,57
	- koszty zapłaconych "z góry" czynszów	0,00	0,00
	- koszty zakupu usług opłacone z "góry"	39 150,67	65 846,07
	- prenumerata	4 522,00	2 656,00
	- 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	17 493,53	22 024,86
b)	pozostałe rozliczenia międzyokresowe, w tym:	8 221,80	10 289 481,73
	- prowizja od kredytów	0,00	0,00
	- odsetki od kredytów lub pożyczek	8 221,80	10 289 481,73
	- dyskonto odsetek od obligacji	0,00	0,00
	- prowizja od obligacji	0,00	0,00
	- odsetki od leasingu finansowego	0,00	0,00
	- prowizja od udzielonej gwarancji	0,00	0,00
	- pozostałe	0,00	0,00
	<b>Razem</b>	<b>420 900,08</b>	<b>10 814 049,23</b>

<b>1.13.2</b>	<b>ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE</b>	<b>Stan na początek roku</b>	<b>Stan na koniec roku</b>
a)	biernie rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	2 916 414,99	3 799 593,27
	- 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	2 916 414,99	3 799 593,27
b)	rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:	74 028 899,80	83 860 920,05
	- przychody za zajęcie pasa drogowego	11 005 760,29	5 327 261,65
	- przychody z tytułu wieczystego użytkowania gruntów	0,00	0,00
	- przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	143 826,71	135 728,08
	- zaliczki z tytułu wykupu lokali i budynków;	0,00	0,00
	- zaliczki z tytułu sprzedaży lokali mieszkalnych lub użytkowych	4 835,90	0,00
	- równowartość otrzymanych lub należnych środków z tyt. przyszłych świadczeń	0,00	0,00
	- środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie środków trwałych	0,00	0,00
	- pozostałe	62 874 476,90	78 397 930,32
	<b>Razem</b>	<b>76 945 314,79</b>	<b>87 660 513,32</b>

1.14	OTRZYMANE GWARANCJE I PORĘCZENIA NIEWYKAZYWANE W BILANSIE	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
	- otrzymane gwarancje	188 323 486,63	174 680 576,98
	- otrzymane poręczenia	2 921 129,08	2 921 129,08
	- weksle	5 700 426 152,47	5 729 603 637,59
	- pozostałe	25 520 475,84	256 854 493,27
	<b>Razem</b>	<b>5 917 191 244,02</b>	<b>6 164 059 836,92</b>

1.15	ŚRODKI PIENIĘŻNE WYPŁACONE NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE	w roku bilansowym
	- odprawy emerytalne	1 584 621,57
	- nagrody jubileuszowe	3 131 956,31
	- odprawy pośmiertne	48 100,60
	- ekwiwalenty za urlop	423 403,52
	- inne	592 460,94
	<b>Razem</b>	<b>5 780 542,94</b>

1.16	INNE INFORMACJE	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
	- Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT	135 317,86	122,69
	-		
	-		
	-		
	-		
	<b>Razem</b>	<b>135 317,86</b>	<b>122,69</b>

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

2.2 KOSZT WYTWORZENIA ŚRODKÓW TRWAŁYCH W BUDOWIE				
Lp.	Wyszczególnienie	Koszty wytworzenia ogółem	w tym koszty finansowania	
			odsetki	różnice kursowe
1.	Środki trwałe przyjęte do użytkowania ze środków trwałych w budowie w roku obrotowym	557 240 708,06	15 771,51	0,00
2.	Środki trwałe w budowie	747 295 395,36	2 185,58	0,00
	<b>Ogółem</b>	<b>1 304 536 103,42</b>	<b>17 957,09</b>	<b>0,00</b>

2.3 KWOTA I CHARAKTER POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI PRZYCHODÓW I KOSZTÓW O NADZWYCZAJNEJ WARTOŚCI LUB KTÓRE WYSTĄPIŁY INCYDENTALNIE		
Lp.	Wyszczególnienie	Wartość
<b>1.</b>	<b>Przychody</b>	<b>43 295 002,81</b>
a)	o nadzwyczajnej wartości, w tym:	42 998 433,27
-		42 998 433,27
-		0,00
b)	które wystąpiły incydentalnie, w tym:	296 569,54
-		10 762,38
-		285 807,16
<b>2.</b>	<b>Koszty</b>	<b>10 762,55</b>
a)	o nadzwyczajnej wartości, w tym:	0,00
-		0,00
-		0,00
b)	które wystąpiły incydentalnie, w tym:	10 762,55
-		10 762,55
-		0,00



2.4	KWOTA NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU PODATKÓW REALIZOWANYCH PRZEZ ORGANY PODATKOWE PODLEGE 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 WPLYNAĆ NA OCENĘ SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ ORAZ WYNIK FINANSOWY JEDNOSTKI
	<p>W Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego:</p> <p>1. Suma bilansowa środków pozabudżetowych ewidencjonowanych w Departamentach OS, SO i RR w porównaniu do roku poprzedniego wzrosła o kwotę 873 402 989, 61 zł.:</p> <p>1) po stronie aktywów należności długoterminowe oraz pozostałe należności o 839 150 909,60 zł. i środki na rachunkach bankowych o 34 252 080,01zł.,</p> <p>2) po stronie pasywów zobowiązania długoterminowe i pozostałe zobowiązania o 873 402 989,61zł.</p> <p>2. Suma bilansowa w ewidencji księgowej Urzędu porównaniu do roku poprzedniego jest większa o 130 230 391,23 zł. i dotyczy zwiększenia wartości:</p> <p>1) po stronie aktywów:</p> <p>a) gruntów - wzrost wartości gruntów w stosunku do roku poprzedniego wynika z nabycia gruntów z mocy prawa (na podstawie decyzji),</p> <p>b) inwestycji (środków trwałych w budowie) – w szczególności na zadaniu „Planetarium – Śląski Park Nauki”,</p> <p>c) należności od budżetów (należność wynikająca z deklaracji VAT),</p> <p>d) pozostałe należności - to wartość wypłaconych dotacji z BGK, które nie są rozliczone na 31.12.2021r.,</p> <p>2) po stronie pasywów:</p> <p>a) zysku – z uwagi na znaczny wzrost przychodów z tytułu dochodów budżetowych,</p> <p>b) pozostałe zobowiązania - to wartość wypłaconych dotacji z BGK, które nie są rozliczone na 31.12.2021r.,</p> <p>c) rozliczeń międzykresowych – dotyczy opłat za wyłączenie gruntów rolnych z produkcji.</p> <p>3. W 2021 roku należności z tytułu dzierżawy elektrycznego zespołu trakcyjnego zostały ujęte w przychodach z tytułu dochodów budżetowych, a nie jak w latach poprzednich na pozostałych przychodach operacyjnych (w oparciu o zapisy w protokole z przeprowadzonej kontroli przez Regionalną Izbę Obrachunkową). Nie ma to bezpośredniego wpływu na ocenę sytuacji majątkowej ani na wynik finansowy jednostki, wpływa jednak na sposób prezentacji w/w przychodów w rachunku zysków i strat.</p>