

INFORMACJA DODATKOWA

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1.1	NAZWA JEDNOSTKI
	Województwo Śląskie

1.2	SIEDZIBA JEDNOSTKI
	ul. Ligonía 46 40-037 Katowice

1.3	ADRES JEDNOSTKI
	ul. Ligonía 46 40-037 Katowice

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

2.	OKRES OBJĘTY SPRAWOZDANIEM
	01 stycznia 2022 r. - 31 grudnia 2022 r.

3.	WSKAZANIE, ŻE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZAWIERA DANE ŁĄCZNE, JEŻELI W SKŁAD JEDNOSTKI NADRZĘDNEJ LUB JST WCHODZĄ JEDNOSTKI SPORZĄDZAJĄCE SAMODZIELNIE SPRAWOZDANIA FINANSOWE
	Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne. Wykaz jednostek budżetowych, które wchodzą w skład sprawozdania finansowego:
<i>Numer jednostki</i>	<i>Nazwa jednostki budżetowej</i>
1	Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego w Katowicach
2	Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej Województwa Śląskiego w Katowicach
3	Beskidzkie Biuro Geodezji i Terenów Rolnych w Żywcu
4	Częstochowskie Biuro Geodezji i Terenów Rolnych w Częstochowie
5	Śląskie Centrum Przedsiębiorczości
6	Śląski Ogród Zoologiczny
7	Śląski Zarząd Nieruchomości w Katowicach
8	Wojewódzki Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w Katowicach
9	Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach
10	Zarząd Dróg Wojewódzkich w Katowicach
11	Zespół Parków Krajobrazowych Województwa Śląskiego
12	Śląski Ośrodek Adopcyjny
13	Kolegium Pracowników Służb Społecznych w Czeladzi
14	Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy im. Ottona Lipkowskiego w Krupskim Młynie
15	Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Kuźni Raciborskiej
16	Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Jaworzu
17	Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Radzionkowie
18	Pedagogiczna Biblioteka Wojewódzka w Bielsku – Białej
19	Pedagogiczna Biblioteka Wojewódzka im. Józefa Lompy w Katowicach
20	Planetarium i Obserwatorium Astronomiczne im. Mikołaja Kopernika w Chorzowie
21	Regionalne Centrum Kształcenia Ustawicznego w Sosnowcu
22	Regionalny Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli i Informacji Pedagogicznej „WOM” w Rybniku
23	Regionalny Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli „WOM” w Częstochowie
24	Regionalny Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli „WOM” w Bielsku-Białej
25	Regionalny Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli „WOM” w Katowicach
26	Regionalny Ośrodek Metodyczno-Edukacyjny „Metis” w Katowicach
27	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy dla Nieśłyszących i Słabosłyszących im. Marii Grzegorzewskiej w Raciborzu
28	Zespół Szkół Ogólnokształcących Mistrzostwa Sportowego im. Janusza Kusocińskiego w Raciborzu
29	Zespół Szkół Specjalnych im. dr. Stanisława Kopczyńskiego przy Wojewódzkim Centrum Pediatrii w Istebnej
30	Zespół Szkół Specjalnych przy Śląskim Centrum Rehabilitacyjno-Uzdrowskim im. dr. Adama Szebesty w Rabce-Zdroju sp. z o.o.
31	Zespół Szkół Specjalnych przy Ośrodku Leczniczko-Rehabilitacyjnym „Pałac Kamieniec” sp. z o.o. w Kamieńcu
32	Zespół Szkół Specjalnych przy Ośrodku Terapii Nerwic dla Dzieci i Młodzieży w Orzeszu
33	Zespół Szkół Specjalnych przy Uzdrowsku Goczałkowice-Zdrój sp. z o.o. w Goczałkowicach-Zdroju
34	Zespół Szkół Specjalnych przy Wojewódzkim Szpitalu Rehabilitacyjnym dla Dzieci w Jastrzębiu-Zdroju
35	Zespół Szkół Specjalnych w Skoczowie
36	Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego Województwa Śląskiego w Katowicach
37	Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego Województwa Śląskiego w Gliwicach
38	Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego Województwa Śląskiego w Raciborzu
39	Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego Województwa Śląskiego w 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. 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	Nie dotyczy
5	Wartości niematerialne i prawne ujmuje się w księgach wg cen nabycia. Wartości niematerialne i prawne, o wartości 3.500,00 i wyższej amortyzuje się wg stawek amortyzacyjnych zawartych w ustawie o podatku dochodowym. Amortyzuje się metodą liniową od następnego miesiąca, po miesiącu w którym oddano do użytkowania. Amortyzacja i umorzenie są naliczane jednorazowo, za okres całego roku. Wartości niematerialne i prawne poniżej 3.500,00 umarza się jednorazowo, w miesiącu przyjęcia do użytkowania.
6	<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>
7	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.
8	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.

9	<p>Wartości niematerialne i prawne wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.</p> <p>Cena nabycia i koszt wytworzenia wartości niematerialnych i prawnych obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów amortyzacyjnych, gdy wartość początkowa wartości niematerialnej i prawnej w dniu przyjęcia do użytkowania jest wyższa niż 10.000 zł dokonuje się jednorazowo za okres całego roku.</p> <p>Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.</p>
10	<p>Składniki majątku o wartości początkowej:</p> <ul style="list-style-type: none"> - do 10.000,00 zł które są związane z działalnością jednostki o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku - umarzane są jednorazowo w miesiącu przyjęcia ich do używania, prowadząc ewidencję ilościowo - wartościową, - od 10.000,01 zł odpisów umorzeniowych dokonuje się metodą liniową, począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten środek przyjęto do używania i wprowadzono do ewidencji.
11	<p>Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne, a także odpisy z tytułu trwałej wartości).</p>
12	<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.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 10.000 zł. amortyzuje się jednorazowo w miesiącu oddania do użytkowania.</p>
13	<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>
14	<p>Wartości niematerialne i prawne wycenia się wg cen nabycia.</p>
15	<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"> a) Składniki majątku zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości początkowej nieprzekraczającej 10 000zł, a także będącymi pomocami dydaktycznymi umorzane są jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania i podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej. b) Składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000zł jednostka zalicza do wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następnego po miesiącu oddania składnika do używania, według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych i podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej. c) Odpisy amortyzacyjne dokonuje się jednorazowo (w grudniu) za okres całego roku przy zastosowaniu metody liniowej amortyzacji.

16	Wartości niematerialne i prawne nabyte ze środków własnych wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, a otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji. Natomiast otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określona jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku z uwzględnieniem stopnia zużycia oraz ich stanu.
17	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.
18	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.
19	Wycena wg cen zakupu. Zrównane ze środkami trwałymi - umarzone w 50% w stosunku rocznym oraz niskocenne - umarzone w 100% w momencie zakupu.
20	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. W miesiącu lipcu 2022r. przyjęto z inwestycji środków w budowie do używania film projekcyjny pod nazwą "Miriady parseków kosmicznej podróży". Realizacja filmu oraz muzyki jest związana z przeniesieniem praw autorskich, a nabyte prawa majątkowe zwiększyły aktywa - wartości niematerialne i prawne o kwotę 65 400zł. Naliczono odpis umorzeniowy za okres 6 m-cy.
21	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.
22	Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu - w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny - w wartości rynkowej na dzień nabycia. 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 umarzeniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji, podlegają umarzeniu 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 używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”. 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.
23	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.

24	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).
25	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.
26	Wartości niematerialne i prawne ewidencjonowane są na koncie 020. Ze względu na wartość nieprzekraczającą 10.000zł amortyzowane są jednorazowo w momencie zakupu.
27	Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. 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 31.12.2022 r. = 0,00 zł.
28	Według zasad określonych w ustawie o rachunkowości - według cen nabycia.
29	Wycena wg cen nabycia, ewidencjonuje się wartości od 500zł. do 10.000zł., umarza jednorazowo i ujmuje w kosztach w miesiącu przyjęcia. Wartości poniżej 500zł zalicza się bezpośrednio w koszty.
30	Wartości niematerialne i prawne wyceniane są wg cen nabycia. Nieprzekraczające 400zł odpisywane są jednorazowo w ciężar kosztów materiałów i wyposażenia. Powyżej 400zł ewidencjonuje się ilościowo-wartościowo w księdze inwentarzowej.
31	Wartości niematerialne i prawne – to nabyte przez jednostkę zaliczane do aktywów trwałych prawa majątkowe, nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki, a w szczególności: autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, itp. Wycena nadzień bilansowy, tj. 31 grudnia danego roku obrotowego następuje według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
32	Dla składników służących procesowi dydaktyczno-wychowawczemu stosuje jednorazową amortyzację (umorzenie) przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania.
33	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 w użytkowanie, zakupione na okres do roku nie są ujmowane na koncie 020.
34	Za podstawę dokonywania odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) wartości niematerialnych i prawnych jednostka stosuje zasady określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, a dla składników służących procesowi dydaktyczno-wychowawczemu stosuje jednorazową amortyzację (umorzenie) przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

35	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, to tzw. pozostałe wartości niematerialne i prawne.
36	Wartości niematerialne i prawne ujmowane są w ewidencji według rzeczywistych cen nabycia tj. według ceny zakupu powiększonej o koszty uzyskania: koszty transportu i wysyłki, montażu, podatku VAT nie podlegającego odliczeniu i inne. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarzone są wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 10000 zł oraz o wartości przekraczającej 10000 zł, ale stanowiące równocześnie środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu. Na dzień bilansowy w jednostce występują wartości niematerialne i prawne w pełni umorzone.
37	W jednostce naszej występują tylko pozostałe wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 10 000zł. Są one umarzone jednorazowo w 100% w miesiącu oddania do używania.
38	Wartość netto na dzień 31.12.2022 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 3.018,40 zł.
39	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 przeznaczenia do likwidacji, wycofania z używania lub innych przyczyn powodujących trwałą utratę wartości aktywów niematerialnych i prawnych, dokonuje się odpowiedniego odpisu aktualizującego ich wartość w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. Do wartości niematerialnych i prawnych zaliczamy licencje na użytkowe programy komputerowe, a nie oprogramowanie operacyjne. Zapłata za nowelizację licencji programu komputerowego nie zwiększa wartości tej licencji, lecz ujmowane jest w kosztach.

Nr j.b. z pkt. 3	4.2. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE
1	<p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. <p>Do pozostałych środków trwałych o charakterze wyposażenia objętych ewidencją ilościowo - wartościową są zaliczane również te środki trwałe, których wartość początkowa jest równa 1 500,00 zł i niższa i zaliczane są do grupy:</p> <ul style="list-style-type: none"> - radiodbiorniki - 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"> - środki trwałe, pozostałe środki trwałe, inwestycje (środki trwałe w budowie). <p>Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe będące w użytkowaniu Beskidzkiego Biura Geodezji i Terenów Rolnych w Żywcu.</p> <p>Środki trwałe obejmują w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - budynki, budowle, maszyny i urządzenia, środki transportu i inne rzeczy. <p>Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - w przypadku zakupu - według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości, - w przypadku wytworzenia (budowy) we własnym zakresie - według kosztu wytworzenia (budowy), zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia - według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę, - w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej, - w przypadku spadku lub darowizny - według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu, - w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego - w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu, - w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego - w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka, <p>Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.</p> <p>Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych. Umorzone 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. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.</p>
4	<p>Niskocenne środki trwałe o wartości do 600,00zł ujmuje się tylko w pozakiągowej ewidencji ilościowej spisując w koszty pod datą zakupu. Środki trwałe takie jak komputery, monitory, których okres użytkowania przekracza 1 rok podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej i inwentaryzacji bez względu na cenę.</p>
5	<p>Środki trwałe ujmuje się w księgach wg cen nabycia. Środki o wartości 3.500,00 i wyższej amortyzuje się wg stawek amortyzacyjnych zawartych w ustawie o podatku dochodowym. Amortyzuje się metodą liniową od następnego miesiąca, po miesiącu w którym oddano do użytkowania. Amortyzacja i umorzenie są naliczane jednorazowo, za okres całego roku. Środki trwałe poniżej 3.500,00 umarza się jednorazowo, w miesiącu przyjęcia do użytkowania.</p>

6	<p>Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) środki trwałe, 2) pozostałe środki trwałe, 3) nakłady inwestycyjne w obce środki trwałe 4) inwestycje (środki trwałe w budowie), <p>Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) w przypadku zakupu – według ceny nabycia, na którą składa się cena zakupu powiększona o koszty zakupu w tym koszty transportu, załadunku i przeładunku, ubezpieczenia, sortowania, opłat notarialnych oraz koszty związane z przystosowaniem składnika majątku do używania. Cenę zakupu stanowi cena należna dostawcy za dany składnik aktywów bez naliczonego podatku VAT, jeżeli podlega on zwrotowi lub odliczeniu od VAT należnego. Do kosztów zakupu nie zalicza się kosztów pośrednich związanych z zakupem. Cenę należy pomniejszyć o rabaty i opusty udzielone przez dostawcę. 2) W przypadku darowizny – według wartości rynkowej z dnia nabycia, z uwzględnieniem stopnia dotychczasowego zużycia lub w wartości niższej określonej w umowie darowizny albo umowie o nieodpłatnym przekazaniu. 3) W przypadku ujawnienia w drodze inwentaryzacji – według wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku według wyceny eksperta. 4) W przypadku nieodpłatnego otrzymania od Skarbu Państwa lub innej jednostki samorządu terytorialnego – według wartości określonej w dokumencie o przekazaniu. <p>Pozostałe środki trwałe obejmują środki trwałe o wartości początkowej nie mniejszej niż 250 zł. a nieprzekraczające wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.</p>
7	<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>
8	<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>

9	<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 zdanego do użytkowania 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 użytkowania.</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 użytkowania dłuższym niż rok, o wartości jednostkowej mieszczącej się między 350 zł a 10.000 zł podlegają ewidencji wartościowo – ilościowej.</p> <p>Przedmioty o okresie użytkowania dłuższym niż rok, lecz o wartości jednostkowej nieprzekraczającej 350 zł odpisuje się w koszty pod datą przekazania do użytkowania 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 użytkowania 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 użytkowania.</p>
10	<p>Składniki majątku o wartości początkowej:</p> <ul style="list-style-type: none"> - do 500,00 zł zaliczane są bezpośrednio w koszty zużycia materiałów, - od 500,01 zł do 1.500,00 zł zaliczane są bezpośrednio w koszty zużycia materiałów, prowadząc pozabilansową ewidencję ilościowo - wartościową, - od 1.500,01 zł do 10.000,00 zł umarzone są jednorazowo w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania, prowadząc bilansową ewidencję ilościowo - wartościową, - od 10.000,01 zł zaliczane są do środków trwałych. <p>Dla każdego środka ustala się okres jego ekonomicznej użyteczności, przy zastosowaniu stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>Odpisów umorzeniowych dokonuje się metodą liniową, począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten środek przyjęto do użytkowania.</p>
11	<p>Rzeczowe aktywa trwałe wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.</p> <p>Za wartość początkową środków trwałych przyjmuje się: cenę nabycia, wartość rynkową.</p> <p>Wartość początkową 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 wyminionej 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>

12	Środki trwałe o wartości powyżej 10.000 zł amortyzuje się metodą liniową, wg stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 10.000 zł amortyzuje się jednorazowo w miesiącu oddania do użytkowania. Niskocenne składniki majątku zaliczane są bezpośrednio do kosztów zużycia materiałów.
13	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.
14	Rzeczowe aktywa trwałe wycenia się wg cen nabycia.
15	<p>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.</p> <p>Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <p>a) Składniki majątku o niskiej wartości nieprzekraczającej 500zł jednostka nie ujmuje w ewidencji bilansowej i pozabilansowej. Zalicza się je bezpośrednio w koszty pod datą przekazania do użytkowania.</p> <p>b) Składniki majątku o wartości początkowej od 500zł do 10 000zł jednostka zalicza jako pozostałe środki trwałe i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania.</p> <p>c) Składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000zł jednostka zalicza do środków trwałych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następnego po miesiącu oddania składnika do używania, według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych i podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej.</p> <p>d) Odpisy amortyzacyjne dokonuje się jednorazowo (w grudniu) za okres całego roku przy zastosowaniu metody liniowej amortyzacji.</p> <p>Powyższe zasady nie dotyczą ewidencji książek i zbiory biblioteczne oraz środków dydaktycznych służące do nauczania i wychowywania w szkołach i placówkach oświatowych, które ewidencjonuje się ilościowo-wartościowej i bez względu na wartość zakupu amortyzuje się jednorazowo w momencie przyjęcia do użytkowania. Do zbiorów bibliotecznych nie zalicza się materiałów służących pracownikom jednostki, takich jak: katalogi, instrukcje, normy, wydawnictwa urzędowe itp.</p>
16	<p>Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się :</p> <ul style="list-style-type: none"> - zakupu - według cen nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości, - ujawnione w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów uwzględniając stopień zużycia, a w przypadku braku dokumentacji według wartości godziwej, - spadek lub darowizna - według wartości godziwej z dnia otrzymania lub wartości określonej w umowie o przekazaniu, - otrzymane nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego - w wysokości wynikającej z dokumentacji dostawcy podając cechy szczególne nowego środka trwałego.

17	<p>Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <ul style="list-style-type: none"> – w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości, – w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej, – w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu, – w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu, – w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.
18	<p>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.</p>
19	<p>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.</p>
20	<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. Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych może nastąpić o równowartość kosztów inwestycji związanych z ich ulepszeniem. Zwiększenie stanu środków trwałych następuje pod datą przyjęcia do używania z inwestycji, datą zakupu lub datą decyzji. Od 1 stycznia 2018r. do ewidencji majątku placówki wprowadza się środki trwałe, których cena nabycia przekracza wartość ustaloną w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych dla celów amortyzacji uznanej za koszty uzyskania przychodów - 10.000 zł. Ze względu na specyfikę działalności placówki dopuszcza się możliwość zakwalifikowania do grupy środka trwałego o niższej wartości. Natomiast inną grupą majątku są pozostałe środki trwałe, które podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej w księgach inwentarzowych techniką ręczną wg następujących zasad:</p> <ul style="list-style-type: none"> - pozostałe środki trwałe o wartości nieprzekraczającej 450zł nie podlegają ewidencji ilościowej, - pozostałe środki trwałe o wartości od 451 zł do 10 000 zł oraz pozostałe, które umarza się jednorazowo, podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej. <p>Na dzień 31.12.2022r. wykazana wielkość tj. 205 869,08 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. Ostatnie posiedzenie Rady Konsultacyjnej odbyło się w grudniu 2022r.</p>
21	<p>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.</p>

22	<p>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.</p>
23	<p>Rzeczowe aktywa trwałe wyceniane są w przypadku zakupu według ceny nabycia, w przypadku wytworzenia we własnym zakresie według kosztu wytworzenia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. W bilansie prezentowane są w wartości netto, tj. wartości początkowej pomniejszonej o dotychczasowe odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.</p>
24	<p>Ujmowane są na koncie 011 a ich umorzenie na koncie 071. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Środki trwałe amortyzuje się jednorazowo na koniec roku. Wycenia się na dzień bilansowy wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszone o odpisy amortyzacyjne wg stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym. Otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji (protokole) pomniejszone o odpisy amortyzacyjne.</p>
25	<p>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.</p>
26	<p>Środki trwałe o wartości przekraczającej 3.500 zł zakupione do dnia 31.12.2017 r. ewidencjonowano na koncie 011 i amortyzowane są metodą liniową zgodnie z obowiązującymi stawkami amortyzacyjnymi. Od 2018 r. na koncie 011 ewidencjonowane są tylko środki trwałe o wartości powyżej 10.000zł (amortyzowane są metodą liniową), zaś środki trwałe o wartości do 10.000 zł ewidencjonowane są na koncie 013 i amortyzowane są jednorazowo w momencie zakupu.</p>

27	<p>Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości, - w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej, - w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu, - w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu, - w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka, <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. 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.</p> <p>Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:</p> <ul style="list-style-type: none"> -podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”, -pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.
28	Według zasad określonych w ustawie o rachunkowości - według cen nabycia.
29	Wycena wg cen nabycia, składniki o wartości od 300zł. do 10.000zł., zalicza się do pozostałych środków trwałych, umarza jednorazowo i wpisuje w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Składniki o wartości poniżej 300zł. jednostka wpisuje bezpośrednio w koszty.
30	Środki trwałe o wartości do 10.000zł odpisywane są jednorazowo w ciężar kosztów materiałów i wyposażenia. Powyżej 10.000zł ewidencjonuje się w księdze inwentarzowej. Wycenia się je na dzień bilansowy wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne - umorzeniowe.
31	<p>Rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Zalicza się do nich w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - nieruchomości – w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budowle i budynki, a także będące odrębną własnością lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego, - maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy, - ulepszenia w obcych środkach trwałych. <p>Wycena na dzień bilansowy, tj. 31 grudnia danego roku obrotowego następuje według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.</p>
32	Dla składników służących procesowi dydaktyczno-wychowawczemu stosuje jednorazową amortyzacją (umorzenie) przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania.
33	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 umarzone są jednorazowo przez spisanie ich w koszty w miesiącu zakupu. Pozostałe środki trwałe od 500 zł do 10.000 zł objęte są ewidencją ilościowo-wartościową, a od 300 zł do 500 zł ewidencją ilościową. Pozostałych środków do 300 zł nie wprowadza się do ewidencji.
34	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 amortyzacją (umorzenie) przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

35	<p>Rzeczowe aktywa trwałe to składniki aktywów obejmujące: środki trwałe. Środki trwałe występujące w jednostce obejmują w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) grunty, b) budynki, c) pozostałe obiekty inżynierii lądowej i wodnej, d) maszyny i urządzenia, e) pozostałe środki trwałe. <p>Pozostałe środki trwałe, poniżej wartości 10 000 zł umarza się jednorazowo w chwili oddania do użytkowania oraz prowadzona jest ewidencja wartościowo-ilościowa. Składniki majątkowe poniżej 350 zł wpisuje się do dziennika materiałowego. Do ewidencji wartościowo ilościowej wpisywane są składniki majątkowe spełniające definicję środka trwałego o okresie użytkowania przekraczającym rok, kompletne i zdadne do użytku poniżej wartości 350 zł. Wyceny środków trwałych dokonuje się wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości, z tym że środki trwałe otrzymane nieodpłatnie przyjmuje się na podstawie decyzji właściwego organu i przyjmuje się zgodnie z tą decyzją. Klasyfikacja środków trwałych do grup rodzajowych odbywa się zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych.</p>
36	<p>Rzeczowe aktywa trwałe ujmowane są w ewidencji według rzeczywistych cen nabycia tj. według ceny zakupu powiększonej o koszty uzyskania: koszty transportu i wysyłki, montażu, podatek VAT nie podlegający odliczeniu i inne. Aktywa otrzymane nieodpłatnie oraz w przypadku kiedy nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia - wyceny dokonuje się na podstawie ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu. Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu wycenia się według wartości podanej w decyzji.</p> <p>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.</p> <p>Rzeczowe aktywa trwałe ewidencjonuje się na kontach analitycznych do konta 011.</p> <p>Środki trwałe od wartości 201 - 500 zł objęte są ewidencją ilościową, pozabilansową. Środki trwałe o wartości 501-10000 zł oraz przewyższające wartość 10000 zł środki dydaktyczne, meble i dywany umarza się jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania i ewidencjonuje na koncie 013 - Pozostałe środki trwałe.</p> <p>Książki i inne zbiory biblioteczne umarza się jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania i ewidencjonuje na koncie 014 Zbiory biblioteczne.</p>
37	<p>Do środków trwałych zaliczamy składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000zł, które nie są pomocami dydaktycznymi.</p> <p>Umarzane są stopniowo jeden raz za okres całego roku.</p> <p>Składniki majątku o wartości początkowej od 500zł do 10 000zł zaliczane są do pozostałych środków trwałych, księgowane są bezpośrednio w koszty i ujmowane w ewidencji ilościowo-wartościowej, natomiast o wartości poniżej 500zł ujmowane są w ewidencji ilościowej. Od powyższej reguły mogą występować odstępstwa, tzn. składniki majątku o jednostkowej wartości poniżej 500zł stanowiące dużą wartość merytoryczną mogą być, zgodnie z decyzją dyrektora, ujęte w ewidencji ilościowo-wartościowej.</p>
38	<p>Wartość netto na dzień 31.12.2022 r. = 1.557.327,85 zł są to grunty i kompleks szkolny będące własnością Województwa Śląskiego, przekazane naszej jednostce w trwały zarząd. Środki trwałe są ewidencjonowane na koncie 011, umarza się je i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Grunty nie podlegają amortyzacji. W ewidencji środków trwałych mamy 2 budynki w Raciborzu, w całości zamortyzowane, których wartość brutto wynosi 234.847,81zł oraz grunt w Raciborzu o wartości 101.750 zł. A także kompleks szkolny w Rybniku o wartości początkowej 1.011.494 zł (umorzenie na 31.12.2022 r. wynosi 227.586,15 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 31.12.2022 r. wynosi 11.830 zł). Pozostałe środki trwałe księguje się na koncie 013 - wartość brutto 1.231.236,29 zł, a zbiory biblioteczne na koncie 014 - wartość brutto 85.211,20 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>

39	<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"> - środki trwałe (własne lub otrzymane od Skarbu Państwa lub samorządu terytorialnego w trwały zarząd lub nieodpłatne używanie, które są umarzane według stawek amortyzacyjnych ustalonych w rozporządzeniu Ministra Finansów) - pozostałe środki trwałe, do których zalicza się: środki dydaktyczne, meble i dywany; wszelkie środki trwałe o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne mogą być dokonywane w 100% ich wartości w miesiącu oddania ich do użytkowania; zbiory biblioteczne; mienie zlikwidowanych jednostek. <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 w niższej wysokości.</p> <p>Zbiory biblioteczne pochodzące z zakupu ujmuje się w ewidencji według cen nabycia, natomiast otrzymane dary i ujawnione nadwyżki wycenia się komisyjnie, szacując ich aktualną wartość.</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
3	Nie dotyczy
4	Pożyczki mieszkaniowe z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych 2 324,00 zł. (termin spłaty po 31.12.2022r.).
5	Nie dotyczy

6	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.
7	Nie dotyczy
8	Nie dotyczy
9	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 oraz Regionalnego Programu Operacyjnego.
10	Nie dotyczy
11	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.
12	Wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, tj. łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonymi o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość.
13	Nie dotyczy
14	Nie dotyczy
15	W roku obrotowym 2022 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.
16	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.

17	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
18	Nie dotyczy
19	Pożyczki z funduszu świadczeń socjalnych, których termin spłaty przypada na rok 2024 i później.
20	Nie dotyczy
21	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.
22	Nie dotyczy
23	Jednostka nie posiada należności długoterminowych na 31.12.2022 r.
24	Nie dotyczy
25	Nie dotyczy
26	Nie dotyczy
27	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 2022 rok należności długoterminowych.

28	Nie dotyczy
29	Nie dotyczy
30	W roku obrotowym 2022 nie wystąpiły.
31	Nie występują
32	Jednostka nie posiada należności długoterminowych.
33	Nie występują
34	Nie dotyczy
35	Nie dotyczy.
36	Nie dotyczy
37	Nie dotyczy
38	Nie dotyczy
39	Nie dotyczy

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
3	Nie dotyczy
4	Nie dotyczy
5	Nie dotyczy
6	Nie występują w jednostce.
7	Nie dotyczy
8	Nie dotyczy
9	Nie dotyczy
10	Nie dotyczy
11	Długoterminowe aktywa finansowe - zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 7 ustawy o rachunkowości.
12	Nie dotyczy

13	Nie dotyczy
14	Nie dotyczy
15	Nie dotyczy
16	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.
17	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.
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	W roku obrotowym 2022 nie wystąpiły.
31	Nie występują
32	Jednostka nie posiada długoterminowych aktywów finansowych.
33	Nie występują
34	Nie dotyczy
35	Nie dotyczy.

36	Nie dotyczy
37	Nie dotyczy
38	Nie dotyczy
39	Nie dotyczy

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
6	Nie występują w jednostce.
7	Nie dotyczy
8	Nie dotyczy

9	Nie dotyczy
10	Nie dotyczy
11	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	Jednostka nie wykazuje w bilansie wartości zlikwidowanych jednostek, ponieważ w okresie objętym bilansem nie przejęła mienia zlikwidowanych jednostek.
28	Nie dotyczy
29	Nie dotyczy
30	W roku obrotowym 2022 nie występuje.
31	Nie występuje
32	Jednostka nie posiada mienia zlikwidowanych jednostek.

33	Nie występują
34	Nie dotyczy
35	Nie dotyczy.
36	Nie dotyczy
37	Nie dotyczy
38	Nie dotyczy
39	Nie dotyczy

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

6	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.
7	Wartość zapasów jest odpisywana w koszty w momencie zakupu. Nie później niż na dzień bilansowy (metodą spisu z natury) ustala się stan zapasów, wycenia wg cen nabycia oraz koryguje koszty o wartość tego stanu. W ŚZN zapasy dotyczą opału przeznaczanego do zużycia w okresie 12 miesięcy od dnia bilansowego w zarządzanych budynkach mieszkalnych będących własnością Województwa Śląskiego.
8	Rzeczowe składniki majątku obrotowego WODGiK wg ceny nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży na dzień bilansowy.
9	Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Materiały zakupione na potrzeby administracyjno-gospodarcze, w tym materiały biurowe, gospodarcze, środki czystości, odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu po rzeczywistych cenach zakupu, z tym, że wartość niezużytych materiałów ustala się w drodze spisu z natury na dzień bilansowy i wprowadza na stan zapasów, korygując koszty o wartość tego stanu pod datą przeprowadzenia inwentaryzacji. Ewidencja szczegółowa (ilościowo-wartościowa) tych składników prowadzona jest w formie kart materiałowych przez pracownika odpowiedzialnego. Materiały te znajdują się w składowisku strzeżonym (np. w magazynie), do którego klucze posiada pracownik odpowiedzialny.
10	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.
11	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.
12	Nie dotyczy
13	Nie dotyczy
14	Jednostka posiada na koniec roku obrotowego zapasy materiałów przeznaczonych do przetworzenia w procesie żywienia wychowanków w kwocie: 22 851,55 zł (konto 310-01). Materiały wyceniono wg cen zakupu.
15	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 niezużytych na dzień bilansowy materiałów.
16	Na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są według cen nabycia.

17	Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności.
18	Nie dotyczy
19	Nie dotyczy
20	Kierownik jednostki zgodnie z zasadami rachunkowości postanowił wyłączyć z bieżącej ewidencji ilościowo-wartosciowej 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".
21	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.
22	Nie dotyczy
23	Jednostka nie posiada zapasów na 31.12.2022 r.
24	Zapasy obejmują materiały służące do drukowania na organizowane przez jednostkę kursy doskonalące, warsztaty, seminaria, sieci współpracy dla nauczycieli. Księguje się na koncie 310. Zapasy obejmują również wyroby gotowe - wydrukowane materiały metodyczne dla nauczycieli i młodzieży szkolnej . Księguje się na koncie 600 . Wycenia się na dzień bilansowy wg cen zakupu lub kosztów wytworzenia.
25	Zapasy wykazane w wysokości 18 274,23 to materiały objęte ewidencją ilościowo-wartościową i wyceniane wg cen zakupu, które na dzień bilansowy nie zostały zużyte.
26	Materiały ewidencjonowane są na koncie 310 (książki przeznaczone dla nauczycieli do celów dydaktycznych).

27	<p>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 42 512,17 zł w tym artykuły żywnościowe na kwotę 35 135,79 zł oraz środki czystości na kwotę 7 376,38 zł.</p>
28	Wycena według ceny nabycia.
29	Nie dotyczy
30	W roku obrotowym 2022 nie występują.
31	Nie występują
32	Jednostka nie dokonuje jednorazowo zakupów większej ilości materiałów, które następnie podlegałyby ewidencji magazynowej.
33	Nie występują
34	Nie dotyczy
35	Nie dotyczy.
36	Na wartość zapasów składają się wartości materiałów w magazynkach podręcznych, takich jak środki czystości i materiały biurowe. Na dzień ich zakupu odpisuje się w koszty wartości tych materiałów. Na dzień bilansowy przeprowadza się inwentaryzację drogą spisu z natury, wycenia się wartość wg cen zakupu nieużytych materiałów i koryguje się odpowiednie koszty o wartość rzeczywistego ich stanu.

37	Nie dotyczy
38	Nie dotyczy
39	Zapasy obejmują materiały, do których zalicza się: - materiały pomocnicze (środki czystości), części zamienne (dla konserwatora), - 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.

Nr j.b. z pkt. 3	4.7. NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE
Organ	Należności wyceniane są w kwocie wymagalnej zapłaty. Na dzień bilansowy należności wykazywane są w wartości skorygowanej o odpisy aktualizujące ich wartość.
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	Pożyczki mieszkaniowe z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych 8 304,00 zł.
5	Nie dokonuje się odpisów aktualizujących należności, ponieważ Jednostka posiada weksle "in blanco", które stanowią zabezpieczenie należności. Utworzono jeden odpis dla należności, która nie jest zabezpieczona wekslem na kwotę 3.238,71 zł.

6	<p>Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych. W celu ustalenia kwoty odpisu na dzień bilansowy stosuje się metodę wiekowania należności. Odpisy tworzy się w zależności od okresu przeterminowania w następujących wysokościach:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przeterminowane do 6 m-cy odpis 50%, - przeterminowane od 6 m-cy do 1 roku odpis 75%, - przeterminowane powyżej 1 roku 100%.
7	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.
8	Należności w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem ostrożności.
9	<p>Należności krótkoterminowe obejmują ogół należności z tytułu dostaw i usług oraz całość lub część należności z innych tytułów niezaliczonych do aktywów finansowych a które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. W ramach tej pozycji w bilansie zostały przedstawione należności krótkoterminowe Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych oraz należności do odzyskania lub rozliczenia przez beneficjentów w ramach Programów EFS.</p> <p>Dla należności z tytułu wypłaconych świadczeń wynikających z Ustawy o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy oraz dla należności z tytułu Ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych dokonuje się odpisu aktualizującego raz na koniec roku. Odpis tworzy się z wykorzystaniem wzoru opracowanego przez MRiPS.</p> <p>Odsetki od należności ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału, natomiast należności realizowane na rzecz innych jednostek ujmuje się, jako zobowiązania na rzecz tych jednostek.</p> <p>Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy</p> <p>Wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości, z zastrzeżeniem:</p> <ul style="list-style-type: none"> - odpisów aktualizujących wartości należności dotyczących rozchodów budżetu które zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych, - odpisów aktualizujących wartości należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw które obciążają fundusze, - odpisów aktualizujących wartości należności realizowanych na rzecz innych jednostek które obciążają zobowiązania wobec tych jednostek, - odpisów aktualizujących wartości należności które są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy.
10	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.
11	Należności krótkoterminowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty czyli do kwoty głównej doliczane są odsetki za zwłokę.
12	Wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, tj. łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonymi o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość.
13	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.

14	Jednostka posiada na koniec roku obrotowego należności od odbiorców w kwocie: 246 959,30 zł, w tym: z tytułu wyżywienia wychowanków w kwocie: 91 024,82 zł (należności wymagalne), w kwocie: 8 326,72 zł (należności niewymagalne) oraz z tytułu pożyczek z ZFŚS w kwocie: 147 607,76 zł.
15	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 umarzane 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.
16	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.
17	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.
18	Wyceniane są na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.
19	Pożyczki z funduszu świadczeń socjalnych, których termin spłaty przypada na rok 2023 - 16 764 zł. Znaczki pocztowe i bilety komunikacji miejskiej przekazane odpowiedzialnym pracownikom do wykorzystania w roku 2023 - 2 525,50zł.
20	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.
21	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.
22	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.

23	Należności krótkoterminowe wyceniane są w wartości nominalnej, na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, po pomniejszeniu o wartość odpisów aktualizujących.
24	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.
25	Należności krótkoterminowe to ujęte należności od odbiorców o terminie zapłaty krótszym niż rok o wartości nominalnej, które na dzień bilansowy wynoszą 16 217,70 zł, z tego: - 14 410,70 zł - Należności z tytułu dostaw i usług, - 1 807,00 zł - Pozostałe należności z tego: 22,00 - kaucje za butle, 1 785,00zł - pożyczki mieszkaniowe udzielone pracownikom z ZFŚS.
26	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.
27	Należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej. Należności krótkoterminowe na dzień bilansowy wynoszą 202 242,42 zł, są to: pożyczki mieszkaniowe z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych - kwota 158 426,02 zł oraz: należności z tytułu dochodów budżetowych - kwota: 43 816,40 zł.
28	Wartość nominalna z podatkiem VAT w wysokości wymaganej zapłaty tj. z odsetkami.
29	Nie dotyczy
30	Należności i udzielone pożyczki wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty.
31	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.
32	Należności krótkoterminowe zaprezentowane w bilansie na 31.12.2022r. w wysokości 25.650,00zł - to wartość udzielonych pożyczek z ZFŚS.

33	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.
34	Wysokość należności to wartość udzielonych pożyczek z ZFŚS w kwocie wymagającej zapłaty.
35	Należności krótkoterminowe to należności w kwocie wymagającej do zapłaty. W jednostce to należności z tytułu udzielonych pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.
36	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.
37	Na dzień bilansowy należą do nich pożyczki mieszkaniowe z ZFŚS.
38	Należności krótkoterminowe na dzień bilansowy wynoszą 25.247,31 zł, są to pożyczki mieszkaniowe z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych udzielone pracownikom (13.800 zł) oraz nadpłata za energię elektryczną po uwzględnieniu Rządowej Tarczy Solidarnościowej (11.447,31 zł).
39	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	Należności wyceniane są w kwocie wymagalnej zapłaty. Na dzień bilansowy należności wykazywane są w wartości skorygowanej o odpisy aktualizujące ich wartość.
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe - środki pieniężne w kasie podlegają inwentaryzacji w formie spisu z natury, a środki na rachunkach bankowych podlegają inwentaryzacji w drodze potwierdzenia salda. Środki pieniężne wyceniane są według wartości nominalnej.
2	Nie dotyczy

3	<p>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.</p> <p>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).</p> <p>Krótkoterminowe papiery wartościowe wycenia się na dzień bilansowy: - w cenie nabycia.</p>
4	<p>Środki pieniężne na rachunkach bankowych 29 690,59zł w tym: -r-k ZFŚ Socjalnych 18 974,83zł; -r-k sum depozytowych 10 715,76zł (5 lat rękojmi za wady klimatyzacji).</p>
5	Nie dotyczy
6	<p>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.</p>
7	Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według ich wartości nominalnej.
8	Według wartości nominalnej.
9	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.
10	Nie dotyczy
11	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.
12	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.
13	Środki na rachunku bankowym oraz gotówkę w kasie ujmuje się w księgach oraz wycenia się na dzień bilansowy według wartości nominalnej.

14	Jednostka wykazała na koniec roku obrotowego stan środków pieniężnych na rachunku BUDŻET w kwocie: 807,00 zł (konto 130-01) są to dochody budżetowe przekazane w 2023 roku, na rachunku ZFŚS w kwocie: 8 612,65 zł (konto 135), na rachunku WRGD w kwocie 0,00 zł (konto 132) oraz na rachunku zabezpieczenia należytego wykonania umowy na remont dachu MOWKM w kwocie: 10 386,12 zł (konto 139).
15	Środki pieniężne w banku i w kasie są wyceniane według wartości nominalnej.
16	Wyceniane są według skorygowanej ceny nabycia. Natomiast przeznaczone do zbycia w terminie trzech miesięcy - w wartości rynkowej lub wartości godziwej.
17	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.
18	Środki pieniężne wycenia się według wartości nominalnej.
19	Środki pieniężne na rachunku funduszu świadczeń socjalnych na dzień 31 grudnia 2022 r. - 9 067,95 zł.
20	Dotyczą stanu środków na rachunku bankowym funduszu specjalnego- ZFŚS. Środki ZFŚS 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.
21	Środki pieniężne na rachunkach bankowych oraz gotówkę w kasie ujmuje się w księgach oraz wycenia na dzień bilansowy w wartości nominalnej.
22	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.
23	Środki pieniężne wycenia się według wartości nominalnej.
24	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.

25	Krótkoterminowe aktywa finansowe - Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenione są na dzień bilansowy i wynoszą - 91 012,30zł z tego: - Konto podstawowe jednostki budżetowej wykazuje stan 1 747,30 zł (1 741,30 to odsetki bankowe oraz 6,00 zwrot niewykorzystanych środków przekazane na konto Urzędu Marszałkowskiego 02.01.2023r.) - Konto środków Wyodrębnionego Rachunku Gromadzenia Dochodów - 38 688,03 zł (niewykorzystane środki przekazano na dochody Urzędu Marszałkowskiego 02.01.2023r), - Konto Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych - 50 576,97 zł.
26	Środki pieniężne na rachunkach bankowych wyceniane są według ich wartości nominalnej.
27	Wycenia się je według wartości nominalnej. Na dzień 31.12.2022r. wynoszą 86 026,45 zł z tego: stan konta Funduszu Socjalnego - kwota 85 650,45 zł , stan konta dochodów budżetowych: 376,00 zł.
28	Według wartości nominalnej.
29	Wycenia się wg wiarygodnie ustalonej wartości godziwej.
30	Środki pieniężne na rachunku bankowym wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej.
31	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.
32	Zaprezentowane w bilansie krótkoterminowe aktywa finansowe w wysokości 1.568,86 zł to stan środków pieniężnych na 31.12.2022r na rachunku bankowym ZFŚS: 1.568,86 zł.
33	Środki zgromadzone i wykazane na rachunkach bankowych dotyczą Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych; waluta obca nie występuje.
34	Środki pieniężne na rachunku ZFŚS avista.
35	Krótkoterminowe aktywa finansowe to środki pieniężne na rachunku bankowym z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, jest to saldo rachunku bankowego na dzień 31 grudnia.

36	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.
37	Obejmują one stan środków pieniężnych na rachunku bankowym ZFŚS na 31 grudnia.
38	Na dzień 31.12.2022 r. wynoszą 10.136,43 zł jest to stan konta Funduszu Socjalnego.
39	Obejmują stan środków pieniężnych na rachunku bankowym ZFŚS.

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	Koszty powtarzalne występujące w Biurze z tego samego tytułu (prenumerata prasy, opłaty RTV, ubezpieczenia majątkowe, OC, AC, usługa SELECT) przechodzą z roku na rok w zbliżonej wysokości. Nie są więc rozliczane w czasie lecz zwiększają koszty działalności danego roku.
5	Rozliczenia międzyokresowe czynne nie są prowadzone w jednostce ze względu na nieistotność występujących operacji.
6	Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów – to koszty już poniesione, lecz dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Wycenia się je według wartości nominalnej.
7	Czynne rozliczenia międzyokresowe dotyczą kosztów przyszłych okresów sprawozdawczych i wycenia się je na dzień bilansowy w wartości nominalnej.

8	Nie dotyczy
9	Ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostka przyjmuje w zasadach wyceny aktywów i pasywów następujące uproszczenia, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego: – opłacane z góry: prenumeraty, znaczki pocztowe, bilety MPK, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia majątkowe nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, księguje się je natomiast w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione.
10	Nie dotyczy
11	Koszty i wydatki poniesione w bieżącym roku sprawozdawczym, a przypadające na przyszłe okresy.
12	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.
13	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.
14	Jednostka posiada na koniec roku obrotowego rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów w kwocie: 15 789,40 zł (konto 640).
15	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.
16	Nie dotyczy
17	Kierując się zasadą ostrożnej wyceny, odnosi poniesione wydatki w ciężar kosztów w okresie, w którym one powstały.
18	Nie dotyczy

19	Nie dotyczy
20	Nie dotyczy
21	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.
22	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.
23	Jednostka nie posiada rozliczeń międzyokresowych na 31.12.2022 r.
24	Odstępuje się od rozliczania kosztów w czasie. Zgodnie z zasadą istotności, nie ma to znaczącego wpływu na wynik finansowy.
25	Nie dotyczy
26	Nie dotyczy
27	Kierując się zasadą ostrożnej wyceny, odnosi poniesione wydatki w ciężar kosztów w okresie, w którym one powstały.
28	Nie dotyczy
29	Nie dotyczy
30	W roku obrotowym 2022 nie wystąpiły.

31	Nie występują
32	Na 31.12.2022r. nie wystąpiły czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów.
33	W jednostce nie występują rozliczenia międzyokresowe kosztów.
34	Nie dotyczy
35	Nie dotyczy.
36	Nie dotyczy
37	Nie dotyczy
38	Nie dotyczy
39	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).

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	Nie dotyczy
5	Nie dotyczy
6	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.
7	Fundusz jednostki - wg wartości nominalnej.
8	Kapitały - fundusze własne według wartości nominalnej.
9	Fundusz jednostki stanowi równowartość aktywów trwałych i obrotowych jednostki budżetowej. W ramach funduszu jednostki nastąpiły zwiększenia z tytułu zrealizowanych wydatków budżetowych oraz innych zwiększeń dotyczących wyksięgowania przypisów należności dotacji z budżetu krajowego z lat ubiegłych . Natomiast zmniejszenia funduszu nastąpiły na skutek straty za rok ubiegły, zrealizowanych dochodów budżetowych, przekazanych dotacji oraz innych zmniejszeń dotyczących utworzenia przypisu należności do zwrotu dotacji z budżetu krajowego wypłaconej w poprzednich latach budżetowych.
10	Nie dotyczy
11	Szczegółowa ewidencja na koncie Fundusz jednostki powinna zapewnić możliwość ustalenia zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.
12	Nie dotyczy
13	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.
14	Jednostka zrealizowała w roku obrotowym wydatki w kwocie: 5 638 133,29 zł oraz dochody w kwocie: 87 791,33 zł.

15	W roku obrotowym 2022 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.
16	Fundusz jednostki oraz Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.
17	Fundusz jednostki Zakładowy Fundusz
18	Wyceniany jest na dzień bilansowy, na podstawie zapisów na koncie 800 "Fundusz Jednostki".
19	Fundusz jednostki z BO = 7 306 051,35 + zrealizowane wydatki budżetowe 7 690 693,30 - strata za rok ubiegły 7 576 830,24 - zrealizowane dochody budżetowe 11 282,63 = Fundusz jednostki na BZ 7 408 631,78 zł.
20	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.
21	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.
22	Wg wartości ewidencyjnej.
23	Fundusz jednostki stanowi odzwierciedlenie równowartości aktywów trwałych i obrotowych i ich zmian: zwiększeń i zmniejszeń. Wyceniany jest według wartości nominalnej.
24	Ujmuje się na koncie 800 równowartość aktywów trwałych i obrotowych jednostki i ich zmian. Wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej.

25	Fundusz jednostki wynosi 6 677 150,01 zł i stanowi równowartość majątku jednostki oraz występujące w tym zakresie zmiany jak: - przeksięgowanie wyniku finansowego, - zrealizowane wydatki i dochody budżetowe, - rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły, - nieodpłatnie otrzymany na podstawie Decyzji Urzędu Marszałkowskiego nr 585/2006 środek trwały w budowie "Dostosowanie budynku RODN „WOM" w Katowicach do obowiązujących wymagań bezpieczeństwa przeciwpożarowego" wg PT 14/2022.
26	Fundusz jednostki odpowiada wartości aktywów netto.
27	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: 17 064 983,81 zł.
28	Nie dotyczy
29	Stanowi równowartość jej aktywów netto. Zmiany są skutkiem zmian zachodzących w majątku jednostki.
30	Fundusz jednostki stanowią prawidłowo zaewidencjonowane i sprawdzone operacje gospodarcze ujęte w dzienniku głównym w roku obrotowym 2022.
31	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.
32	Na 31.12.2022r. Fundusz jednostki to kwota: 3.919.841,67 zł.
33	Fundusz Jednostki tworzony jest z ujemnego wyniku finansowego roku ubiegłego (strata bilansowa) przeksięgowanego z konta 860 - wynik finansowy oraz zrealizowanych dochodów budżetowych.
34	Wartość majątku trwałego i obrotowego jednostki oraz występujące w nim zmiany. W jednostce fundusz to wysokość zobowiązań.
35	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.

36	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.
37	Zgodnie z przepisami.
38	Saldo konta 800 na dzień bilansowy wynosi 6.082.443,92 zł. Na koniec roku przebiegowano zrealizowane wydatki budżetowe z konta 223 oraz zrealizowane dochody budżetowe z konta 222.
39	Służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego oraz występujących w tym zakresie zmian. Zwiększenie funduszu następuje z tytułu: - przebiegowania dodatniego wyniku finansowego za rok ubiegły, - przebiegowania zrealizowanych w roku wydatków budżetowych, - ujęcia wartości netto nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych od innych jednostek budżetowych, - darowizn w wartości wynikającej z wyceny, - równowartości wydatków budżetowych na sfinansowanie własnych inwestycji, zakupu środków trwałych. Zmniejszenie funduszu następuje z tytułu: - przebiegowania ujemnego wyniku finansowego za rok ubiegły, - przebiegowania osiągniętych w roku dochodów budżetowych, - ujęcia wartości nieumorzonej przekazanej nieodpłatnie środków trwałych, - przebiegowania środków budżetowych wydatkowanych na sfinansowanie inwestycji własnych.

Nr j.b. z pkt. 3	4.11. WYNIK FINANSOWY NETTO
1	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: - subwencje, dotacje celowe z budżetu państwa, - udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych, - dotacje celowe z funduszy celowych, - dotacje celowe na zadania realizowane przez Urząd Marszałkowski na podstawie zawartych porozumień, a które zgodnie z przepisami prawa stanowią przychody Urzędu Marszałkowskiego.
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"> - wyniku z pozostałej działalności operacyjnej, - wyniku z operacji finansowych, - wyniku z operacji nadzwyczajnych.
4	Nie dotyczy
5	Nie dotyczy
6	<p>Wynik finansowy netto składa się z:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wyniku ze sprzedaży, - wyniku z pozostałej działalności operacyjnej, - wyniku z operacji finansowych.
7	Wynik finansowy prezentowany w wariantcie porównawczym.
8	Wynik finansowy obliczany przez porównanie przychodów i kosztów. Przychody i koszty ujmowane są zgodnie z zasadą memoriałową.
9	<p>Do ustalania wyniku finansowego jednostki służy konto 860.</p> <p>W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę:</p> <ul style="list-style-type: none"> - poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem 400 i 401,402,403,404,405,409, - zmniejszeń stanu rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490, - kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761, - obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego, w korespondencji z kontem 870. <p>Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę:</p> <ul style="list-style-type: none"> - uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7, - zwiększeń stanu rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490, - dotacji otrzymanych na finansowanie działalności podstawowej, w korespondencji z kontem 740. <p>Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn - stratę netto, saldo Ma - zysk netto. Saldo przenoszone jest w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, na konto 800.</p>
10	Nie dotyczy

11	Konto Wynik finansowy służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki. Na koniec roku na stronę Wn tego konta przenoszone są koszty poniesione przez jednostę, a na stronie Ma przychody uzyskane przez jednostkę. Saldo konta Wn oznacza stratę, saldo Ma oznacza zysk netto.
12	Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat.
13	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.
14	W roku obrotowym jednostka zanotowała stratę w kwocie: 5 599 676,57 zł.
15	W roku obrotowym 2022 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.
16	Wynik finansowy jednostki ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysku i strat na koncie 860 " Wynik finansowy ". Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest według rodzajów kosztów z zastosowaniem klasyfikacji budżetowej wydatków.
17	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.
18	Jest różnicą pomiędzy przychodami a kosztami za rok obrotowy i rozliczany jest zgodnie z zasadą finansowania brutto, obejmuje saldo konta 860, które w następnym roku obrotowym jest przeksięgowane na fundusz jednostki.
19	Koszty działalności operacyjnej = - 7 534 070,75 (w tym budżet - 7 504 887,28; WRGD - 22 471,30; amortyzacja - 6 712,17) + przychody z tytułu dochodów budżetowych 11 282,63 + pozostałe przychody operacyjne t.j. WRGD 22 469,10 + przychody finansowe t.j. odsetki od rachunku bankowego WRGD 2,20 strata netto na BZ = - 7 500 316,82 zł.
20	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.

21	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.
22	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.
23	Wynik finansowy ustalany jest metodą porównawczą.
24	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.
25	Wynik Finansowy netto (-) wynosi - 4 799 101,96 zł i stanowi przeksięgowania zrealizowanych przychodów i kosztów oraz przeksięgowanie nadwyżki niewydatkowanych środków z WRGD za rok bilansowy.
26	Wynik finansowy netto ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat.
27	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 -16 177 857,94 zł. Na koniec roku przeksięgowano koszty z kont zespołu 4 oraz przychody z kont zespołu 7.
28	Wynik finansowy ustalany zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat.
29	Jest rezultatem prowadzonej działalności w danym okresie. Ustalając wynik zestawia się przychody i koszty.
30	Wynik finansowy to różnica pomiędzy przychodami a kosztami w roku obrotowym 2022.

31	W jednostce wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.
32	Wynik finansowy netto na 31.12.2022r. to kwota -4.190.762,27 zł.
33	Wynik Finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysku i strat na koncie 860 - wynik finansowy.
34	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.
35	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.
36	Wynik finansowy netto ustalany jest w wariantcie 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.
37	Ustalany jest metodą porównawczą.
38	Saldo konta 860 wynosi -4.788.303,51 zł. Na koniec roku przeksięgowano koszty z kont zespołu 4 oraz przychody z kont zespołu 7.
39	Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 "Wynik finansowy".

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

4	Nie dotyczy
5	Nie dotyczy
6	Nie występuje w jednostce.
7	Nie dotyczy
8	Nie dotyczy
9	Nie dotyczy
10	Nie dotyczy
11	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	Dotyczy równowartości pozostałości środków finansowych na wydzielonym rachunku gromadzenia dochodów. Na dzień 31.12.2022 r. Konto WRGD wynosiło 0,00 zł.
22	Nie dotyczy
23	Nie dotyczy
24	Nie dotyczy
25	Nie dotyczy
26	Nie dotyczy
27	Jednostka nie dokonała odpisów z wyniku finansowego.

28	Nie dotyczy
29	Nie dotyczy
30	W roku obrotowym 2022 nie wystąpiły.
31	Nie występują
32	Na 31.12.2022r. nie występują.
33	Nie występują
34	Nie dotyczy
35	Nie dotyczy.
36	Nie dotyczy
37	Nie dotyczy
38	Nie dotyczy
39	Nie dotyczy

Nr j.b. z pkt. 3	4.13. FUNDUSZ MIENIA ZLIKWIDOWANYCH JEDNOSTEK
1	Nie występuje
2	Nie dotyczy
3	Nie dotyczy
4	Nie dotyczy
5	Nie dotyczy
6	Nie występuje w jednostce.
7	Nie dotyczy
8	Nie dotyczy
9	Nie dotyczy
10	Nie dotyczy
11	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	W roku obrotowym 2022 nie występuje.
31	Nie występuje
32	Na 31.12.2022r. nie występują.
33	Nie występuje
34	Nie dotyczy
35	Nie dotyczy.
36	Nie dotyczy

37	Nie dotyczy
38	Nie dotyczy
39	Nie dotyczy

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

10	Nie dotyczy
11	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	W roku obrotowym 2022 nie występują.
31	Nie występują
32	Na 31.12.2022r. nie występują.
33	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
34	Nie dotyczy

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

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

10	Nie dotyczy
11	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	W roku obrotowym 2022 nie występują.
31	Nie występują
32	Na 31.12.2022r. nie występują.
33	Nie występują

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

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

6	Nie występują w jednostce.
7	Nie dotyczy
8	Nie dotyczy
9	Nie dotyczy
10	Nie dotyczy
11	Nie dotyczy
12	Nie dotyczy
13	Nie dotyczy
14	Nie dotyczy
15	Nie dotyczy
16	Nie dotyczy
17	W kwocie wymagającej zapłaty.

18	Nie dotyczy
19	Nie dotyczy
20	Pobrana od najemcy kaucja, która jest zwracana po zakończeniu umowy najmu pomieszczeń gastronomicznych. Kaucja dotyczy umowy najmu na czas określony tj. okres trzech lat.
21	Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, tzn. łącznie z odsetkami z tytułu opóźnienia w zapłacie. Na dzień bilansowy zobowiązania długoterminowe nie występują.
22	Nie dotyczy
23	Jednostka nie posiada zobowiązań długoterminowych na 31.12.2022 r.
24	Nie dotyczy
25	Nie dotyczy
26	Nie dotyczy
27	W kwocie wymagającej zapłaty. Nie wykazano w bilansie zobowiązań długoterminowych. Placówka nie zaciągnęła takich zobowiązań.
28	Nie dotyczy
29	Nie dotyczy

30	W roku obrotowym 2022 nie występują.
31	Nie występują
32	Na 31.12.2022r. nie występują.
33	Nie występują
34	Nie dotyczy
35	Nie dotyczy.
36	Nie dotyczy
37	Nie dotyczy
38	Nie dotyczy
39	Nie dotyczy

Nr j.b. z pkt. 3	4.17. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE
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.

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-cki) 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 2022 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 Finansowo - Księgowego do 3-go dnia miesiąca następującego po miesiącu sprawozdawczym ujmowane są w danym miesiącu sprawozdawczym, z tym że: a) zobowiązania dotyczące danego roku obrotowego księgowane są zgodnie z zasadą memoriału, b) zobowiązania z tytułu dostaw i usług, w przypadku faktury (rachunku), która obejmuje koszty na przełomie okresu, ze względu na niską istotność, ujmuje się w całości pod datą wystawienia wskazaną na fakturze (rachunku).
3	Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.
4	Nie dotyczy
5	Nie dotyczy
6	Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty.
7	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.
8	Wycena zobowiązań na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.
9	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 2023 roku a dotyczą kosztów roku poprzedniego, dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2022 rok, zwrotów i rozliczeń w ramach projektów EFS oraz stan Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (saldo konta 851).

10	Nie dotyczy
11	Zobowiązania krótkoterminowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty czyli do kwoty głównej doliczane są odsetki za zwłokę.
12	Wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty.
13	Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami z tytułu opóźnienia w zapłacie.
14	Jednostka posiada na koniec roku obrotowego zobowiązania krótkoterminowe z tytułu: dostaw i usług w kwocie: 16 295,60 zł (konto 201-01), wobec budżetów - zwrot z WRGD w kwocie: 807,00 zł (konto 225), ubezpieczeń i innych świadczeń - składki FUS, FP i FEP z dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2022 rok w kwocie: 52 173,82 zł (konto 229), wynagrodzeń - dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2021 rok w kwocie: 256 378,78 zł, PPK Zakładu pracy z dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2022 rok w kwocie: 740,21 zł (konto 240) oraz sum obcych depozytowych - zabezpieczenie należytego wykonania umowy remontu dachu MOWKM w kwocie: 10 386,12 zł (konto 240).
15	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.
16	Nie dotyczy
17	W kwocie wymagającej zapłaty.
18	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).
19	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług - 14 955,28, w tym wobec: Powiatowy Zesp. Szkół w Pszczynie - 320,92, MZBM Tychy - 807,81, Tauron za PBW K-ce oraz Filie Sosnowiec, Mysłówice i Zabrze - 13 826,55. Zobowiązanie z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2022 rok wraz z pochodnymi - 432 328,81 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych - 32 803,95 zł.
20	Zobowiązania wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty tj. wartość brutto. Wykazane wielkości w bilansie za 2022r w pozycji zobowiązania z tytułu dostaw i usług dotyczą zużycia wody i odprowadzenia ścieków, usługę dystrybucji energii elektrycznej oraz zużycie gazu, dozór i ochronę budynku. Faktury za grudzień 2022r. wpłynęły do placówki w styczniu 2023r. natomiast za zużycie energii elektrycznej w mc marcu 2023r. Natomiast zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń oraz z tytułu wynagrodzeń dotyczą naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2022r.

21	Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, tzn. łącznie z odsetkami z tytułu opóźnienia w zapłacie.
22	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.
23	Zobowiązania krótkoterminowe wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty.
24	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.
25	Zobowiązania krótkoterminowe wynoszą 401 368,51 zł to: - 8 848,31 zł Zobowiązania z tytułu dostaw i usług od dostawców o terminie zapłaty krótszym niż rok o wartości nominalnej i na dzień bilansowy wynoszą: - 505,73 zł -T-Mobile Polska S.A. faktura nr 7000033910123 – opłaty za rozmowy telefony komórkowe, - 4 013,05 zł -Tauron Dystrybucja faktura nr D/D1/0362491– dystrybucja energii elektrycznej, - 3 044,12 zł - Tauron Sprzedaż faktura nr O/S2/0002291/23– zużycie energii elektrycznej, - 1 002,90 zł -Poczta Polska S.A. faktura nr F42353P1222SFAKAMD – usługi pocztowe, - 139,78 zł -Tauron Ciepło Sp. z o.o. faktura nr O/S2/0000320/22– energia elektryczna, - 142,73 zł -Eden Springs Sp. z o.o. faktura nr 31/11406789 – woda do picia dla pracowników, - 46 181,66 zł - Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń -Składki na ZUS i Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2022r., - 253 541,24 zł - Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń - dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2022r. - 40 435,33 zł - Rozliczenie z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych, z tego zobowiązania jednostki współzależnej 40 435,33 zł to: 38 688,03 zł niewykorzystane środki Wyodrębnionego Rachunku Gromadzenia Dochodów przekazane na dochody Urzędu Marszałkowskiego 02.01.2023r., 1 741,30 zł to odsetki bankowe za IV kwartał przekazane na dochody Urzędu Marszałkowskiego 02.01.2023r. oraz 6,00 zł zwrot niewykorzystanych środków przekazane na konto Urzędu Marszałkowskiego 02.01.2023r., - 52 361,97 zł - Fundusze specjalne - Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
26	Zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi, z tytułu dostaw i usług oraz zobowiązanie z tytułu środków pozostałych na WRGD na dzień 31.12.2022r.
27	W kwocie wymagającej zapłaty. Zobowiązania krótkoterminowe wynoszą 1 294 603,34 i są to zobowiązania z tytułu dostaw i usług tj. za zużycie energii elektrycznej, gazu, dystrybucję energii elektrycznej, usł.telekomunikacyjne w kwocie 15 553,05 zł, zobowiązanie wobec budżetów tj.podatek VAT - 335,09 zł, zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych w kwocie 168 225,87 zł, zobowiązania z tytułu wynagrodzeń tj. 13 pensji w kwocie 866 036,86 zł, rozliczenia z tytułu dochodów budżetowych - 376,00, Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w kwocie 244 076,47 zł.

28	Wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty.
29	Wykazuje się w kwocie wymagającej zapłaty.
30	Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty. Są to zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, ubezpieczeń oraz wobec budżetu - dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2022r.
31	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.
32	Na wartość zobowiązań krótkoterminowych zaprezentowanych w bilansie na 31.12.2022r. w wysokości 298.139,46 zł składają się: zobowiązania z tytułu wypłaty dodatkowego rocznego wynagrodzenia tzw. 13 pensji w kwocie: 154.954,16 zł, 91.774,69 zł tytułem składek na ubezpieczenia społeczne w części pracodawcy i składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy, 22.052,00 zł tytułem podatku PIT-4 (wypłacone w II.2022r). 79,00 zł to wartość zobowiązań z tytułu dostaw i usług (faktura za usługi telekomunikacyjne), 2.060,75 zł to zobowiązania tytułem wpłaty na PPK za 13-tą pensję za 2022r.; 27.218,86 zł to stan ZFŚS na 31.12.2022r.
33	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.
34	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.
35	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 ZUS oraz zobowiązania z tytułu dostaw i usług. To zobowiązania, których termin zapadalności jest krótszy niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.
36	Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, tzn. łącznie z odsetkami z tytułu opóźnienia w zapłacie, które stanowią dla jednostki koszty finansowe. W jednostce występują zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług oraz zobowiązania wynikające z naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych z tego tytułu (czyli z tytułu wynagrodzeń, z tytułu ubezpieczeń społecznych oraz wobec budżetów).
37	Wobec: - pracowników z tytułu wynagrodzeń - ZFN, - ZUS - składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy od ZFN, - kontrahentów z tytułu zakupu energii elektrycznej, gazu, wody, ścieków i odpadów. Ewidencja prowadzona jest wg kontrahentów i klasyfikacji budżetowej wydatków.

38	Zobowiązania krótkoterminowe wynoszą 298.571,18 zł, są to zobowiązania dot. zużycia energii elektrycznej za XI i XII 2022 r. w kwocie 8.110,65 zł, naliczenie 13 pensji w kwocie 222.882,23 zł, naliczenie składek ZUS, FP i PPK od 13 pensji w kwocie 43.641,87 zł oraz Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w kwocie 23.936,43 zł.
39	Zaliczamy do nich zobowiązania z tytułu: dostaw i usług, ubezpieczeń i innych świadczeń, wynagrodzeń oraz funduszu ZFŚS.

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
3	Nie dotyczy
4	Nie występują
5	Nie dotyczy
6	Nie występują w jednostce.
7	Nie dotyczy
8	Nie dotyczy
9	W jednostce nie tworzy się rezerw na zobowiązania.

10	<p>Wartość nominalna pewnych lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłych zobowiązań, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, (w razie niemożliwości ustalenia dokładnego czasookresu naliczania zobowiązania, rezerwę tworzy się w wysokości naliczenia na najbliższe trzy lata obrotowe).</p> <p>Dla zobowiązań warunkowych, które są rezultatem zdarzeń przyszłych i mogą spowodować powstanie zobowiązań, np. z tytułu toczącego się postępowania sądowego, w związku z długim czasookresem toczących się postępowań, rezerwę na oszacowaną wartość przyszłego zobowiązania można tworzyć w wysokości 25% wartości roszczenia w kolejnych latach bilansowych.</p>
11	Nie dotyczy
12	Nie dotyczy
13	Nie dotyczy
14	Nie dotyczy
15	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.
16	Nie dotyczy
17	Nie dotyczy
18	Nie dotyczy
19	Nie dotyczy
20	Nie dotyczy
21	Nie dotyczy

22	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.
23	Nie dotyczy
24	Nie dotyczy
25	Nie dotyczy
26	Nie dotyczy
27	Nie dotyczy
28	Nie dotyczy
29	Nie dotyczy
30	W roku obrotowym 2022 nie występują.
31	Nie występują
32	Na 31.12.2022r. nie występują.
33	W jednostce nie występują tytuły do tworzenia rezerwy na przyszłe zobowiązania.

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

Nr j.b. z pkt. 3	4.19. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE
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	Nie występują
5	Nie dotyczy
6	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.

7	Wycena bilansowa dokonywana jest w wartości nominalnej. Uwzględniając zasadę istotności rezygnuje się z ewidencji rozliczeń międzyokresowych kosztów nieistotnych, co do wielkości wyniku lub kosztów występujących z tego samego tytułu i przechodzących z roku na rok w zbliżonej wartości.
8	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.
9	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.
10	Nie dotyczy
11	Koszty i wydatki poniesione w bieżącym okresie sprawozdawczym, a przypadające na przyszłe okresy.
12	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.
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 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.
22	Nie dotyczy
23	Jednostka nie posiada rozliczeń międzyokresowych na 31.12.2022 r.
24	Nie dotyczy
25	Nie dotyczy
26	Nie dotyczy
27	Nie dotyczy
28	Nie dotyczy
29	Nie dotyczy
30	W roku obrotowym 2022 nie występują.

31	Nie występują
32	Na 31.12.2022r. nie występują.
33	Nie występują
34	Nie dotyczy
35	Nie dotyczy.
36	Nie dotyczy
37	Nie dotyczy
38	Nie dotyczy
39	Rozliczenia międzyokresowe bierne nie występują.

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	Nie dotyczy
5	Koszty są ujmowane w układzie rodzajowym.
6	Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. wg rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.
7	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".
8	W WODGiK ewidencja kosztów jest prowadzona według rodzajów na kontach zespołu „4” w układzie syntetycznym. Koszty rodzajowe nie podlegają rozliczeniu na kontach zespołu „5” według miejsca powstawania, za miejsce powstawania kosztów uznaje się rozdziały klasyfikacji budżetowej. Do kont syntetycznych prowadzi się ewidencję analityczną wg klasyfikacji budżetowej i pozycji występujących w planie finansowym WODGiK. Koszty dotyczące roku poprzedniego księguje się do miesiąca, którego dotyczą do rocznego zamknięcia ksiąg.
9	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.
10	Nie dotyczy

11	Koszty według rodzajów i ich rozliczenie służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich naliczenie (konta zespołu 4). Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich poniesienia niezależnie od terminu zapłaty. Zmniejszenia uprzednio zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących koszty.
12	Ewidencja kosztów działalności prowadzona jest w zespole "4" kont, tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej.
13	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.
14	W roku obrotowym jednostka prowadziła koszty w zespole 4 i 5 dla celów rozliczenia projektów unijnych pn.: "Lepszy start" oraz "Z głową w przyszłość".
15	W roku obrotowym 2022 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. Jednostka stosuje ewidencję kosztów operacyjnych w układzie rodzajowym, na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”. Jednostka nie stosuje rozliczeń międzyokresowych kosztów. 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. Jednostka realizuje koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne.
16	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.
17	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.
18	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.

19	<p>Koszty ewidencjonuje się na kontach kosztów, zgodnie z planem kont, podzielonych wg paragrafów klasyfikacji budżetowej w momencie wydania do użytkowania zakupionych materiałów i usług, w oparciu o otrzymane faktury w korespondencji z kontami 201 i 234. Koszty wynagrodzeń, ubezpieczeń i innych świadczeń pracowniczych ewidencjonuje się w oparciu o sporządzone w systemie Vulcan listy płac, w korespondencji z kontami 225, 229, 231 i 240. Koszty amortyzacji liczy się na koniec każdego roku budżetowego wg ustalonego % rocznego. W bieżącym roku koszty przedstawiały się następująco: zużycie materiałów i energii - 504 502,87; usługi obce - 726 966,50; wynagrodzenia - 4 955 596,90; ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia pracowników - 1 334 460,58; pozostałe koszty rodzajowe - 5 831,73; amortyzacja - 6 712,17. Łączne koszty działalności operacyjnej - 7 534 070,75.</p>
20	<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>
21	<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>
22	<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 dotyczą.</p>
23	<p>Koszty ewidencjonowane są w układzie rodzajowym, na kontach zespołu 4, z pominięciem zespołu 5.</p>
24	<p>Koszty ujmuje się na kontach zespołu "4". 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. 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>

25	<p>Koszty zrealizowane w 2022r. ewidencjonowane na kontach zespołu 4 wynoszą 5 357 126,99 zł z tego:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 400 Amortyzacja środków trwałych 42 532,44 zł, - 401 Zużycie materiałów i energii 359 028,02zł, - 402 Usługi obce 360 757,65 zł, - 403 Podatki i opłaty 25 376,99 zł, - 404 Wynagrodzenia 3 634 286,74 zł, - 405 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników 921 521,78 zł z tego: koszty jednostek powiązanych : 435,00 zł zł, pozostałe koszty : 921 086,78 zł, - 409 Pozostałe koszty rodzajowe 10 023,37 zł, - 405 Inne świadczenia finansowane z budżetu - zapomogi zdrowotne dla nauczycieli emerytów 3 600,00 zł. <p>Roczne sumy kosztów działalności przeniesione zostały na koniec roku obrotowego na wynik finansowy.</p>
26	<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>
27	<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 2022 rok wyniosły 16 570 102,84 zł. Natomiast do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością służy konto 761" Pozostałe koszty operacyjne". W 2022 roku koszty te wyniosły 427,56 zł.</p>
28	<p>Ewidencja kosztów prowadzona jest na zespole 4 kont tj. na kontach kosztów rodzajowych.</p>
29	<p>Ewidencja prowadzona w zespole "4" wg rodzaju kosztów i w podziale wg klasyfikacji budżetowej.</p>
30	<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>
31	<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 dotyczą kosztów roku poprzedniego.</p>
32	<p>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.</p>
33	<p>Ponoszone koszty ujmowane są na kontach zespołu 4 - koszty według rodzajów i ich rozliczenie, równocześnie z podziałem na klasyfikację budżetową wydatków.</p>

34	Koszty prowadzone są w układzie rodzajowym. Za podstawę dokonywania odpisów amortyzacyjnych, umorzeniowych środków trwałych stosuje się zasady określone w ustawnie od osób prawnych, a dla składników służących procesowi dydaktyczno-wychowawczemu stosuje jednorazową amortyzację przez wpisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do 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.
35	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.
36	Jednostka prowadzi ewidencję kosztów tylko na kontach zespołu 4, w układzie rodzajowym. Dodatkowo klasyfikuje koszty zgodnie z klasyfikacją wydatków budżetowych, a także według wyodrębnionych zadań. Podatek Vat nie podlegający odliczeniu zalicza się do kosztu usługi czy towaru. 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.
37	Ewidencja prowadzona jest na kontach zespołu 4 w układzie rodzajowym wg klasyfikacji budżetowej wydatków, co przekłada się na porównawczy wariant ustalania wyniku finansowego. Dodatkowo oprócz klasyfikacji budżetowej wyodrębnia się zadania. Dokumenty księgowe rozliczane są w sposób następujący. Te, które wpływają: - w ciągu miesiąca - pod datą ich wpływu - po zakończeniu miesiąca którego dotyczą ale z datą wystawienia tego miesiąca i 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). Zakupowane towary przekazywane są bezpośrednio do użytku i zaliczane w koszty w momencie zakupu. Podatek VAT nie podlega odliczeniu, zaliczany jest do kosztów usługi lub towaru.
38	Ewidencję kosztów prowadzimy na kontach zespołu "4", na koniec roku obrotowego saldo przeksięgowuje się na konto 860. Koszty za 2022 rok wyniosły 4.801.832,35 zł.
39	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.
Nr j.b. z pkt. 3	4.21. PRZYCHODY - EWIDENCJA I ROZLICZANIE
1	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz stosownie do potrzeb planowania, sprawozdawczości i kontroli.

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	Nie dotyczy
5	Nie dotyczy
6	Podstawowym kontem służącym do ewidencji przychodów osiągniętych z tytułu statutowej działalności jest konto 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”.
7	Przychody z tytułu dochodów budżetowych ewidencjonuje się na kontach zespołu "7". Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej oraz uwzględnienia miejsce ich powstania.
8	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.
9	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.
10	Nie dotyczy

11	Przychody z tytułu dochodów bieżących - zasady ewidencji: na stronie Wn ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, na stronie Ma 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 salda konta przenosi się na konto Wynik Finansowy.
12	Ewidencja przychodów i kosztów finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych prowadzona jest w zespole "7" kont i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej.
13	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.
14	W roku obrotowym jednostka prowadziła przychody na kontach zespołu 7. Jednostka uzyskała przychody z WRGD w kwocie: 798,50 zł (konto 700), z BUDŻETU w kwocie: 122 728,96 zł. Pozostałe przychody i koszty dotyczą odpisów aktualizujących i umorzeń należności.
15	W roku obrotowym 2022 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.
16	Nie dotyczy
17	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.
18	Ewidencja przychodów prowadzona jest na kontach zespołu 7, zgodnie z zasadą memoriału.

19	<p>Przychody z tytułu osiągniętych dochodów budżetowych przedstawiają się następująco: wpływy ze sprzedaży składników majątkowych - ze złomowanego pieca w Filii Sosnowiec - 484; odsetki od rachunku bankowego 2 587,26; wpływy z rozliczeń zwrotów z lat ubiegłych 6 953,57; wpływy z różnych dochodów t.j. wynagrodzenie płatnika składek - 1 257,70. Łączna kwota osiągniętych dochodów budżetowych wyniosła 11 282,63. W okresie styczeń do marzec 2023 r. otrzymano rozliczenie zużycia ciepła za 2022 r. z MZBM w Tychach, z którego wynika nadpłata w wysokości 7 991,56 zł., korekty zużycia energii elektrycznej z Firmy Tauron w wysokości 16 108,18 zł, oraz opłaty telekomunikacyjnej - Orange 579,58 zł, t.j. w łącznej wysokości 24 679,32 zł. Należności przypisano do rozliczenia dochodów budżetowych i w roku 2023 będą rozliczane sukcesywnie, przez bieżące zobowiązania.</p> <p>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 tutaj biblioteki a następnie odprowadzane na konto bankowe WRGD jako inne przychody operacyjne, które w bieżącym roku wyniosły 22 469,10. Przychody finansowe stanowią odsetki od rachunku bankowego WRGD i są równe 2,20. Zgromadzone na WRGD środki są przeznaczone głównie na zakupy zbiorów bibliotecznych oraz inne niezbędne opłaty i wydatki.</p> <p>Wykorzystywane są zgodnie z planem WRGD i stanowią koszty działalności operacyjnej.</p>
20	<p>Przychody z tytułu prowadzenia działalności ewidencjonowane są na następujących kontach: 720- przychody z tytułu podstawowej działalności placówki z tytułu sprzedaży biletów wstępu na zajęcia, seanse, ekspozycje, 760 - pozostałe przychody operacyjne dotyczą wynagrodzenia płatnika z tytułu terminowego odprowadzania pod.doch oraz wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego, rekompensaty z tytułu opóźnień w zapłacie należności, 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.</p>
21	<p>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.</p>
22	<p>Przychody dochodów budżetowych jednostki związane są z podstawową działalnością, natomiast pozostałe przychody operacyjne niezwiązane są bezpośrednio ze zwykłą działalnością placówki.</p>
23	<p>Przychody ze sprzedaży produktów obejmują przychody związane z działalnością statutową. Pozostałe przychody operacyjne stanowią przychody niezwiązane bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.</p>
24	<p>Przychody ujmuje się na kontach zespołu "7". Ujmuje się wszystkie przychody danego okresu sprawozdawczego wynikające z zaistniałych zdarzeń gospodarczych.</p>
25	<p>1.Przychody zrealizowane w 2022r. ewidencjonowane na kontach zespołu 7 wynoszą 595 052,50 zł. w tym: Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług w ramach działalności, z której środki finansowe gromadzone są na wydzielonym rachunku dochodów zgodnie z art.223 uofp , ewidencjonowane na koncie 700 wynoszą 521 110,13 zł, z tego przychody od jednostek powiązanych 80 547,03 zł, pozostałe przychody 440 563,10 zł. Przychody z tytułu dochodów budżetowych ewidencjonowane na kontach 720, 750, 760 to zrealizowane i przekazane do Urzędu Marszałkowskiego - dochody netto 942,37zł. 2.Inne przychody operacyjne ewidencjonowane na koncie 760 wynoszą 95,80 zł to przychód z tytułu wydanych duplikatów dokumentów 95,80 zł. 3.Przychody finansowe ewidencjonowane na koncie 750 wynoszą 1 564,76zł z tego: odsetki bankowe 1 429,04 zł, odsetki ustawowe 135,72 zł. Roczne sumy przychodów przeniesione zostały na koniec roku obrotowego na wynik finansowy.</p>

26	Przychody ewidencjonowane są wg podziałek klasyfikacji budżetowej, zgodnie z zasadą memoriału. Na koniec roku salda przychodów przenosi się na Wynik Finansowy.
27	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 2022 rok wyniosły 392 672,46 zł.
28	Ewidencja przychodów prowadzona jest na kontach zespołu 7.
29	Ewidencja prowadzona według pozycji planu finansowego.
30	Wpływy z tytułu terminowego odprowadzania podatku dochodowego (0,6%) ujmowane są na kontach "222" i "750". Inne przychody nie występują.
31	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.
32	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 760 „Pozostałe przychody operacyjne”. Na koniec roku obrotowego saldo konta przenosi na konto 860 „Wynik finansowy”.
33	Przychody dotyczą prowizji za terminowe odprowadzenie podatku dochodowego od osób fizycznych.
34	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”.
35	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według pozycji planu finansowego oraz dostosowana do potrzeb planowania analizy i sprawozdawczości. Przychody stanowią kwoty odprowadzonego wynagrodzenia płatnika, opłat za duplikaty świadectw i legitymacji szkolnych. Ewidencja zawiera kwoty pozyskiwane za żywienie uczniów Zespołu Szkół Specjalnych w Skoczowie.

36	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 rozliczania świadczeń chorobowych). W roku 2022 w pozostałe przychody operacyjne zaewidencjonowano zasądzony zwrot kosztów postępowania sądowego (przychody incydentalne).
37	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, - zwrotu z rozliczeń lat ubiegłych, - prowizji dla płatników ZUS, US. Przekazywane są na konto jednostki nadrzędnej w terminach ustalonych przez tę jednostkę.
38	Ewidencję przychodów prowadzimy na kontach zespołu "7", na koniec roku obrotowego saldo przeksięgowauje się na konto 860. Przychody za 2022 rok wyniosły 13.528,84 zł.
39	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.

Nr j.b. z pkt. 3	5. INNE INFORMACJE
1	Nie dotyczy
2	Nie dotyczy

3	Nie dotyczy
4	Nie dotyczy
5	Nie dotyczy
6	Brak
7	Nie dotyczy
8	Nie dotyczy
9	Nie dotyczy
10	Nie dotyczy
11	Nie dotyczy
12	Dotacje przekazane w latach poprzednich, a których rozliczenie zostało zatwierdzone do końca lutego roku bieżącego wykazuje się w księgach rachunkowych jako rozliczone na koniec poprzedniego roku obrotowego.
13	Tworzony jest fundusz specjalny – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.
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	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.
23	Nie dotyczy
24	Nie dotyczy
25	Brak informacji mających istotny wpływ na sprawozdanie finansowe jednostki.
26	Nie dotyczy

27	Nie dotyczy
28	Nie dotyczy
29	Nie dotyczy
30	Nie dotyczy
31	Brak
32	Zgodnie z ustawą o rachunkowości inwentaryzację składników majątkowych w jednostce przeprowadzono w 2022r.
33	Nie dotyczy
34	Nie dotyczy
35	Nie dotyczy
36	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.
37	Fundusz specjalny obejmuje Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. Stan na dzień 31 grudnia stanowi saldo środków zgromadzonych na rachunku bankowym ZFŚS i należności z tytułu udzielonych pożyczek mieszkaniowych.
38	Brak

39	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 ładowej 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	1 308 311 841,14	3 226 715 132,62	87 630 555,86	491 223 517,37	20 818 094,24	748 954 576,62	0,00	5 883 653 717,85	36 285 304,63
b)	zwiększenia, z tytułu:	65 365 258,15	761 916 247,43	10 278 221,83	1 379 164,01	891 767,64	251 926 760,71	24 285 933,94	1 116 043 353,71	1 582 896,66
	- przyjęcia ze środków trwałych w budowie	0,00	747 086 481,74	5 412 843,33	0,00	158 737,07	976 938,24	0,00	753 635 000,38	0,00
	- zakup gotowych środków trwałych/wartości niematerialnych i prawnych	0,00	1 051 309,47	4 606 754,63	1 165 403,11	683 725,44	223 235,73	0,00	7 730 428,38	1 309 863,63
	- przemieszczenie wewnętrzne	843 380,00	2 038 740,00	0,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	2 932 120,00	121 889,96
	- używane na podstawie umów leasingu finansowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- aktualizacja wartości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	74 000,00	0,00	74 000,00	0,00
	- inne	64 521 878,15	11 739 716,22	258 623,87	163 760,90	49 305,13	250 652 586,74	24 285 933,94	351 671 804,95	151 143,07
c)	zmniejszenia, z tytułu:	27 572 547,24	20 793 671,50	2 192 042,23	725 037,93	1 753 280,40	759 222 654,20	759 291,42	813 018 524,92	307 177,11
	- sprzedaż	674 763,22	7 131 878,76	136 397,55	386 691,00	0,00	0,00	0,00	8 329 730,53	0,00
	- likwidacja	86 871,00	592 899,30	1 780 447,98	124 935,73	1 026 140,73	326 705,00	0,00	3 937 999,74	135 985,41
	- przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	647 598 789,63	0,00	647 598 789,63	0,00
	- aktualizacja wartości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne	26 810 913,02	13 068 893,44	275 196,70	213 411,20	727 139,67	111 297 159,57	759 291,42	153 152 005,02	171 191,70
d)	wartość brutto środków trwałych/wartości niematerialnych i prawnych na koniec roku	1 346 104 552,05	3 967 837 708,55	95 716 735,46	491 877 643,45	19 956 581,48	241 658 683,13	23 526 642,52	6 186 678 546,64	37 561 024,18
e)	Umorzenie - stan na początek roku	115 166,51	832 137 138,05	63 302 289,60	357 964 416,91	18 666 637,21	x	x	1 272 185 648,28	33 384 104,62
f)	Zwiększenie umorzenia za okres, z tytułu:	17 960,00	144 407 475,72	6 876 201,96	15 303 860,71	1 456 459,17	x	x	168 061 957,56	2 607 179,58
	- amortyzacji	17 960,00	142 195 836,66	6 000 709,42	15 090 449,51	848 873,36	x	x	164 153 828,95	2 183 533,51
	- umorzenia 100%	0,00	9 116,48	685 603,87	163 411,20	563 442,58	x	x	1 421 574,13	154 536,06
	- aktualizacja wartości	0,00	0,00	0,00	0,00	550,00	x	x	550,00	0,00
	- przemieszczenie wewnętrzne	0,00	36 307,36	0,00	0,00	0,00	x	x	36 307,36	121 889,96
	- inne	0,00	2 166 215,22	189 888,67	50 000,00	43 593,23	x	x	2 449 697,12	147 220,05
g)	Zmniejszenie umorzenia za okres, z tytułu:	0,00	4 805 213,30	2 184 202,46	694 722,76	1 716 570,45	x	x	9 400 708,97	306 605,04
	- sprzedaż	0,00	3 140 322,17	128 348,45	356 375,83	0,00	x	x	3 625 046,45	0,00
	- likwidacja	0,00	121 882,05	1 780 447,98	124 935,73	993 647,40	x	x	3 020 913,16	135 413,34
	- przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	x	0,00	0,00
	- aktualizacja wartości	0,00	77,23	0,00	0,00	0,00	x	x	77,23	0,00
	- inne	0,00	1 542 931,85	275 406,03	213 411,20	722 923,05	x	x	2 754 672,13	171 191,70
h)	Umorzenie - stan na koniec roku	133 126,51	971 739 400,47	67 994 289,10	372 573 554,86	18 406 525,93	x	x	1 430 846 896,87	35 684 679,16
i)	Wartość netto środków trwałych/wartości niematerialnych i prawnych na koniec roku	1 345 971 425,54	2 996 098 308,08	27 722 446,36	119 304 088,59	1 550 055,55	241 658 683,13	23 526 642,52	4 755 831 649,77	1 876 345,02

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)	14 845 449,02	34 332 277,02	
	- Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	18 712 143,21	60 258 583,25	
	- Urządzenia techniczne i maszyny	165 081,49	304 173,27	
	- Środki transportu	109 596,66	390 517,72	
	- Inne środki trwałe	1 022 126,07	1 085 668,19	
	WARTOŚĆ RYNKOWA ŚRODKÓW TRWAŁYCH	34 854 396,45	96 371 219,45	
	w tym dobra kultury	0,00	0,00	

1.3	ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ AKTYWÓW TRWAŁYCH					
a)	ODPISY AKTUALIZUJĄCE DŁUGOTERMINOWE AKTYWA NIEFINANSOWE	WNIP	Rzeczowe aktywa trwałe	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	Suma
	Stan na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- utworzenie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- wykorzystanie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- rozwiązanie (uznane za zbędne)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Stan na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	ODPISY AKTUALIZUJĄCE DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	Akcje	Udziały	Inne papiery wartościowe	Inne długoterminowe aktywa finansowe	Suma
	Stan na początek okresu	0,00	88 051 700,00	0,00	0,00	88 051 700,00
	- utworzenie	28 347 200,00	0,00	0,00	0,00	28 347 200,00
	- wykorzystanie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- rozwiązanie (uznane za zbędne)	0,00	28 347 200,00	0,00	0,00	28 347 200,00
	Stan na koniec okresu	28 347 200,00	59 704 500,00	0,00	0,00	88 051 700,00

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

1.5	WARTOŚĆ NIEAMORTYZOWANYCH LUB NIEUMARZANYCH PRZEZ JEDNOSTKĘ ŚRODKÓW TRWAŁYCH, UŻYWANYCH NA PODSTAWIE UMÓW NAJMU, DZIERŻAWY I INNYCH UMÓW, W TYM Z TYTUŁU UMÓW LEASINGU	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
-	Grunty	612 943,00	0,00	0,00	612 943,00
-	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	41 748 677,73	8 601 987,60	1 150 934,91	49 199 730,42
	<i>w tym z tytułu umów leasingu</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
-	Urządzenia techniczne i maszyny	62 572,69	4 371 591,51	0,00	4 434 164,20
	<i>w tym z tytułu umów leasingu</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
-	Środki transportu	1 046 711,15	387 269,05	0,00	1 433 980,20
	<i>w tym z tytułu umów leasingu</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
-	Inne środki trwałe	1 904 555,05	0,00	1 714 972,19	189 582,86
	<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
	Razem	45 375 459,62	13 360 848,16	2 865 907,10	55 870 400,68

1.6.1 LICZBA ORAZ WARTOŚĆ POSIADANYCH DŁGOTERMINOWYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH						
Lp.	Wyszczególnienie	Udziały	Akcje	Inne papiery wartościowe	Razem	
1.	Stan na początek roku obrotowego	ilość	2 981 667	71 166 047	0	74 147 714
		wartość	589 863 600,00	652 782 786,00	0,00	1 242 646 386,00
2.	Zwiększenia	ilość	36 258	3 996 053	0	4 032 311
		wartość	36 258 000,00	39 847 643,00	0,00	76 105 643,00
3.	Zmniejszenia	ilość	3 505	0	0	3 505
		wartość	1 950 000,00	1 403 379,00	0,00	3 353 379,00
4.	Stan na koniec roku obrotowego	ilość	3 014 420	75 162 100	0	78 176 520
		wartość	624 171 600,00	691 227 050,00	0,00	1 315 398 650,00

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

1.7	DANE O ODPISACH AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI	DŁUGOTERMINOWYCH	KRÓTKOTERMINOWYCH					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	2 928 717,68	0,00	0,00	373 635 451,03	0,00	376 564 168,71
	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
a)	zwiększenia (z tytułu)	878 331 393,32	305 045,07	0,00	0,00	234 379 860,00	0,00	234 684 905,07
	- w tym z tytułu należności finansowych JST (pożyczek zagrożonych)	0,00	0,00	0,00	0,00	15 719 328,00	0,00	15 719 328,00
b)	zmniejszenia z tytułu wykorzystania	0,00	187 175,51	0,00	0,00	1 649 198,64	0,00	1 836 374,15
	- 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	48 115,23	0,00	0,00	15 192 775,86	0,00	15 240 891,09
	- 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
	Stan na koniec okresu	878 331 393,32	2 998 472,01	0,00	0,00	591 173 336,53	0,00	594 171 808,54
	w tym z tytułu należności finansowych JST (pożyczek zagrożonych)	0,00	0,00	0,00	0,00	15 719 328,00	0,00	15 719 328,00

1.8 REZERWY WEDŁUG CELU UTWORZENIA I ICH ZMIANY W CIĄGU ROKU						
	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec okresu
	Rezerwy na przyszłe zobowiązania w tym:					
	- Rezerwy na skutki sporów sądowych	63 960,00	4 357 734,12	0,00	63 960,00	4 357 734,12
	- Inne rezerwy	130 284,72	43 428,24	43 428,24	0,00	130 284,72
	Razem	194 244,72	4 401 162,36	43 428,24	63 960,00	4 488 018,84

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	96 873 336,19	59 405 269,35	93 091 953,54	83 490 651,58	329 416 505,73	282 347 136,93
	- 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	1 808 713,39	2 049 785,81	804 231,10	198 947,91	17 099 219,19	21 758 549,04	19 712 163,68	24 007 282,76
	RAZEM	141 259 929,39	141 501 001,81	97 677 567,29	59 604 217,26	110 191 172,73	105 249 200,62	349 128 669,41	306 354 419,69

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

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

1.12 WYKAZ ZOBOWIĄZAŃ WARUNKOWYCH						
Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku	Uwagi
1.	udzielone gwarancje i poręczenia	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	409 382 474,47	85 278 472,54	84 284,96	494 576 662,05	
	Razem	409 382 474,47	85 278 472,54	84 284,96	494 576 662,05	

1.13.1	ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE CZYNNE	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
a)	czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	524 567,50	656 511,54
	- ubezpieczenia majątkowe	434 040,57	560 772,23
	- koszty zapłaconych "z góry" czynszów	0,00	0,00
	- koszty zakupu usług opłacone z "góry"	65 846,07	53 740,43
	- prenumerata	2 656,00	6 650,00
	- koszty większych remontów środków trwałych	14 829,23	5 628,30
	- różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie	0,00	0,00
	- pozostałe	7 195,63	29 720,58
b)	pozostałe rozliczenia międzyokresowe, w tym:	10 289 481,73	32 945 720,93
	- prowizja od kredytów	0,00	0,00
	- odsetki od kredytów lub pożyczek	10 289 481,73	32 945 720,93
	- dyskonto odsetek od obligacji	0,00	0,00
	- prowizja od obligacji	0,00	0,00
	- odsetki od leasingu finansowego	0,00	0,00
	- prowizja od udzielonej gwarancji	0,00	0,00
	- pozostałe	0,00	0,00
	Razem	10 814 049,23	33 602 232,47

1.13.2	ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
a)	bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	3 799 593,27	3 542 334,04
	- świadczenia wykonane i zobowiązania wiarygodnie oszacowane	0,00	0,00
	- z tyt. obowiązku wykonania przyszłych świadczeń	0,00	0,00
	- z tyt. napraw gwarancyjnych i rękojmi	0,00	0,00
	- pozostałe	3 799 593,27	3 542 334,04
b)	rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:	83 860 920,05	93 689 682,73
	- przychody za zajęcie pasa drogowego	5 327 261,65	5 252 104,76
	- przychody z tytułu wieczystego użytkowania gruntów	0,00	0,00
	- przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	135 728,08	127 629,45
	- zaliczki z tytułu wykupu lokali i budynków;	0,00	0,00
	- zaliczki z tytułu sprzedaży lokali mieszkalnych lub użytkowych	0,00	0,00
	- równowartość otrzymanych lub należnych środków z tyt. przyszłych świadczeń	0,00	0,00
	- środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie środków trwałych	0,00	0,00
	- pozostałe	78 397 930,32	88 309 948,52
	Razem	87 660 513,32	97 232 016,77

1.14	OTRZYMANE GWARANCJE I PORĘCZENIA NIEWYKAZYWANE W BILANSIE	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
	- otrzymane gwarancje	174 680 576,98	207 039 993,11
	- otrzymane poręczenia	2 921 129,08	14 390 903,82
	- weksle	5 729 603 637,59	6 047 265 690,14
	- pozostałe	256 854 493,27	282 108 523,18
	Razem	6 164 059 836,92	6 550 805 110,25

1.15	ŚRODKI PIENIĘŻNE WYPŁACONE NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE	w roku bilansowym
	- odprawy emerytalne	1 467 977,47
	- nagrody jubileuszowe	3 880 378,57
	- odprawy pośmiertne	84 473,01
	- ekwiwalenty za urlop	450 545,88
	- inne	515 431,25
	Razem	6 398 806,18

1.16	INNE INFORMACJE	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
	- Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT	122,69	145 704,89
	-		
	-		
	-		
	-		
	Razem	122,69	145 704,89

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

2.2 KOSZT WYTWORZENIA ŚRODKÓW TRWAŁYCH W BUDOWIE				
Lp.	Wyszczególnienie	Koszty wytworzenia ogółem	w tym koszty finansowania	
			odsetki	różnice kursowe
1.	Środki trwałe przyjęte do użytkowania ze środków trwałych w budowie w roku obrotowym	749 380 716,59	0,00	0,00
2.	Środki trwałe w budowie	226 193 487,41	2 622,50	0,00
	Ogółem	975 574 204,00	2 622,50	0,00

2.3 KWOTA I CHARAKTER POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI PRZYCHODÓW I KOSZTÓW O NADZWYCZAJNEJ WARTOŚCI LUB KTÓRE WYSTĄPIŁY INCYDENTALNIE		
Lp.	Wyszczególnienie	Wartość
1.	Przychody	8 228 606,70
a)	o nadzwyczajnej wartości, w tym:	8 177 343,18
-		8 177 343,18
-		0,00
b)	które wystąpiły incydentalnie, w tym:	51 263,52
-		48 764,12
-		2 499,40
2.	Koszty	24 240,66
a)	o nadzwyczajnej wartości, w tym:	0,00
-		0,00
-		0,00
b)	które wystąpiły incydentalnie, w tym:	24 240,66
-		21 052,07
-		3 188,59

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

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

3	INNE INFORMACJE NIŻ WYMIENIONE POWYŻEJ, JEŻELI MOGŁYBY W ISTOTNY SPOSÓB WPŁYNAĆ NA OCENĘ SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ ORAZ WYNIK FINANSOWY JEDNOSTKI
	<p>W Urzędzie Marszałkowskim Województwa Śląskiego w Katowicach:</p> <p>Zmieniono sposób prezentowania danych w Zestawieniu zmian w funduszu jednostki:</p> <p>1) wyniku finansowego - dotychczas był on przedstawiany w szyku rozwartym, z uwzględnieniem zysków i strat na poszczególnych oddziałach księgowych, natomiast obecnie jest wykazywany w zestawieniu zmian w funduszu w jednej pozycji - jako zysk z lat ubiegłych,</p> <p>2) dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego, które nie są ujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych i wpływają bezpośrednio na rachunek budżetu województwa, które zgodnie z przepisami prawa stanowią przychody Urzędu Marszałkowskiego - dotychczas były wykazywane jako "Inne zmniejszenia", a obecnie w pozycji "Zrealizowane dochody budżetowe".</p> <p>W tabeli 1.3 informacji dodatkowej "Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych" wykazano utworzenie odpisu w przypadku akcji, a rozwiązanie odpisu w tej samej kwocie w przypadku udziałów. Taka prezentacja danych wynika ze zmiany formy Spółki Polregio ze spółki z. o.o. na spółkę akcyjną.</p> <p>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>
	<p>W Regionalnym Ośrodku Polityki Społecznej w Katowicach:</p> <p>Od 01.01.2022 roku ROPS prowadzi ewidencję dochodów z tytułu wpłat za dzieci przebywające w instytucjonalnej pieczy zastępczej (RPOT oraz IOP), dokonywanych przez powiaty właściwe ze względu na miejsce zamieszkania dzieci, co ma bezpośredni wpływ na wartość przychodów.</p>
	<p>W Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Katowicach:</p> <p>1) Uzupelnienie do zał. 1.13.2 b) - pozostałe rozliczenia międzyokresowe przychodów - Kwota na 31.12.2022. w wysokości 2.113.372,70 zł dotyczy zasądzonych kosztów zastępstwa procesowego należnych od pracodawców z tyt. wypłaconych świadczeń wynikających z Ustawy o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy oraz w sprawach dotyczących należności wypłaconych na podstawie Ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.</p> <p>2) Wyjaśnienie do Bilansu - Pasywa - poz. C Na 31.12.2022. kwota 118.908.712,56 zł oznacza stan Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych. Ewidencja zwiększeń i zmniejszeń funduszu prowadzona jest na koncie 853.</p>