

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

2.	OKRES OBJĘTY SPRAWOZDANIEM
	01 stycznia 2023 r. - 31 grudnia 2023 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:

Numer jednostki	Nazwa jednostki budżetowej
1	Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego w Katowicach
2	Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej Województwa Śląskiego w Katowicach
3	Beskidzkie Biuro Geodezji i Terenów Rolnych w Żywcu
4	Częstochowskie Biuro Geodezji i Terenów Rolnych w Częstochowie
5	Śląskie Centrum Przedsiębiorczości w Chorzowie
6	Śląski Ogród Zoologiczny w Chorzowie
7	Śląski Zarząd Nieruchomości w Katowicach
8	Wojewódzki Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w Katowicach
9	Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach
10	Zarząd Dróg Wojewódzkich w Katowicach
11	Zespół Parków Krajobrazowych Województwa Śląskiego w Będzinie
12	Śląski Ośrodek Adopcyjny w Katowicach
13	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 Lecznico-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
40	Kolegium Pracowników Służb Społecznych w Czeladzi

**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 umarzeniu 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	-
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	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. 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.
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 - umarzone 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 utraty 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. Wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 10.000,-zł amortyzuje się jednorazowo w miesiącu oddania do użytkowania.</p>
13	<p>Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.</p> <p>Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 10.000,00 zł dokonuje się jednorazowo za okres całego roku lub poczynając od miesiąca przyjęcia do używania do miesiąca, w którym wartość niematerialną i prawną zlikwidowano, sprzedano, nieodpłatnie przekazano lub stwierdzono jego niedobór według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>„Stadion Śląski” stosuje liniową metodę amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz ustala zasady, stawki i okresy amortyzacji, uwzględniając okres użyteczności ekonomicznej środka trwałego i wartości niematerialnych i prawnych.</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> <p>a) Składniki majątku zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości początkowej nieprzekraczającej 10 000zł, a także będącymi pomocami dydaktycznymi umarżane są jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania i podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej.</p> <p>b) Składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000zł jednostka zalicza do wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następnego po miesiącu oddania składnika do używania, według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych i podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej.</p> <p>c) Odpisy amortyzacyjne dokonuje się jednorazowo (w grudniu) za okres całego roku przy zastosowaniu metody liniowej amortyzacji.</p>
16	<p>Wartości niematerialne i prawne nabyte ze środków własnych wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, a otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji. Natomiast otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określona jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku z uwzględnieniem stopnia zużycia oraz ich stanu.</p>
17	<p>Wartości niematerialne i prawne: nabyte z własnych środków wycenia się w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w decyzji, otrzymane w drodze darowizny w wartości rynkowej na dzień otrzymania darowizny.</p>
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>Wycena wg cen zakupu. Zrównane ze środkami trwałymi - umarżane w 50% w stosunku rocznym, oraz niskocenne - umarżane w 100% w momencie zakupu.</p>
20	<p>Za 2023r. naliczono roczną amortyzację filmu projekcyjnego pn" Miriady parseków kosmicznej podróży" oraz wprowadzono do ewidencji zakupione seanse „Birth of Planet Earth” i Magic Globe z prawem licencji na 10 lat, które zwiększyły aktywa - wartości niematerialne i prawne o kwotę 479.700 zł.</p>
21	<p>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. umarża się jednorazowo i podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej.</p>
22	<p>Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu - w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny - w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. 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 umarżaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji. podlegają umarżaniu stopniowo, zgodnie ze stawkami amortyzacyjnymi ustalonymi zgodnie z przepisami 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 i podatku dochodowym dla osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarżane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, 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" umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.</p>

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 10.000 zł 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 31.12.2023 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 się jednorazowo i ujmuje się 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	W roku 2023 nie przyjęto do użytkowania wartości niematerialnych i prawnych. Wycena w wartości nominalnej.
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 amortyzacją (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 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 31.12.2023 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.
40	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.
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 kamer internetowych, projektory). Środki trwałe bez względu na ich wartość są amortyzowane liniowo. Środki trwałe są umarżane 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 umarża 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"> - radioodbiorniki - między innymi radia, radiomagnetofony, wieże audio itp., - wyposażenie techniczne do prac biurowych obejmujące: urządzenia UPS, aparaty fotograficzne, telefony komórkowe itp.
2	Nie dotyczy.
3	<p>Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 umarża) 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 umarżane 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	Niskocenne środki trwałe o wartości do 600,00zł ujmuje się tylko w pozaksiękowej ewidencji ilościowej spisując w koszty pod datą zakupu. Środki trwałe takie jak komputery, monitory, których okres użytkowania przekracza 1 rok podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej bez względu na cenę.
5	Środki trwałe ujmuje się w księgach wg cen nabycia. Środki trwałe 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.
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	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.
8	Wyceny środków trwałych dokonuje się wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości, z tym że środki trwałe stanowiące własność WODGiK, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, wycenia się wg wartości określonej w decyzji. Na dzień bilansowy wyceny środków trwałych dokonuje się wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej po aktualizacji wyceny, pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz z tytułu trwałej utraty wartości.

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. Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.</p> <p>Cena nabycia, to cena zakupu składnika aktywów, obejmująca kwotę należną sprzedającemu powiększona o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania lub wprowadzenia do obrotu, łącznie z kosztami transportu, załadunku, wyładunku, składowania itp., a obniżona o rabaty, upusty i inne podobne zmniejszenia i odzyski. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, a w szczególności przyjętego nieodpłatnie, jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu.</p> <p>Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania. Środki trwałe umarza się i amortyzuje, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów amortyzacyjnych, gdy wartość początkowa środka trwałego w dniu przyjęcia do użytkowania jest wyższa niż 10.000 zł dokonuje się jednorazowo za okres całego roku.</p> <p>Przedmioty o okresie używania dłuższym niż rok, o wartości jednostkowej mieszczącej się między 350 a 10.000 zł podlegają ewidencji wartościowo – ilościowej.</p> <p>Przedmioty o okresie używania dłuższym niż rok, lecz o wartości jednostkowej nieprzekraczającej 350 zł odpisuje się w koszty pod datą przekazania do używania w pełnej wartości początkowej.</p> <p>W stosunku do sprzętu, którego wartość jednostkowa wynosi poniżej 350 zł prowadzi się tylko ewidencję ilościową.</p> <p>Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się meble, dywany oraz pozostałe środki trwałe o charakterze wyposażenia o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.</p>
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 umarzane są jednorazowo w miesiącu przyjęcia ich do używania, prowadząc bilansową ewidencję ilościowo - wartościową, - od 10.000,01 zł zaliczane są do środków trwałych. <p>Dla każdego środka ustala się okres jego ekonomicznej użyteczności, przy zastosowaniu stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>Odpisów umorzeniowych dokonuje się metodą liniową, począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten środek przyjęto do używania.</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. Za wartość początkową środków trwałych przyjmuje się cenę nabycia, wartość rynkową. Wartość początkową środków trwałych podwyższa się jeżeli uległy ulepszeniu w wyniku przebudowy, rozbudowy, adaptacji lub modernizacji o sumę wydatków na ich ulepszenie. Ewidencja środków trwałych tj. powyżej 10 000 zł, prowadzona jest w księgach z oznaczeniem "Księga inwentarzowa środków trwałych" Środki tej grupy amortyzowane są okresowo. Ewidencja środków trwałych o wartości wyżej niż 1 000 zł, do kwoty wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych prowadzona jest w księgach inwentarzowych z oznaczeniem "pozostałych środków trwałych. Środki tej grupy amortyzowane są jednorazowo, w momencie ich oddania do użytkowania.</p>
12	<p>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.</p>

13	<p>Ewidencji środków trwałych nie podlegają:</p> <p>a) drobny sprzęt taki jak: kwietniki, kwiaty, wazon, doniczki, wieszaki, kosze, firany, zasłony, karnisze, lampy, żyrandole, naczynia, drobne itp. księgując w koszty w dniu wydania do użytku z wyjątkiem mebli bez względu na wartość, pozostały drobny sprzęt do wartości 450,00 zł.</p> <p>b) zakupione pozostałe środki trwałe i zamontowane – przytwierdzone w sposób trwały do ścian, podłóg np. wykładziny, dywany, umywalki, armatura wc.</p> <p>Pozostałe środki trwałe to środki trwałe, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki. Obejmują:</p> <p>a) meble i dywany,</p> <p>b) środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania. Nie dotyczy sprzętu komputerowego.</p> <p>Pozostałe środki trwałe ujmują się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.</p> <p>Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji odnoszone są na fundusz.</p> <p>„Stadion Śląski” stosuje liniową metodę amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz ustala zasady, stawki i okresy amortyzacji, uwzględniając okres użyteczności ekonomicznej środka trwałego i wartości niematerialnych i prawnych.</p> <p>Umorzenie środków trwałych o wartości powyżej 10.000,00 zł dokonuje się jednorazowo za okres całego roku lub poczynając od miesiąca przyjęcia do użytkowania do miesiąca, w którym środek trwały zlikwidowano, sprzedano, nieodpłatnie przekazano lub stwierdzono jego niedobór według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Wycena na dzień bilansowy uwzględnia wartość początkową pomniejszoną o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości a powiększoną o dokonane ulepszenia.</p>
14	<p>Rzeczowe aktywa trwałe wycenia się wg cen nabycia.</p>
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 ujmują 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 użytkowania.</p> <p>c) Składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000zł jednostka zalicza do środków trwałych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następnego po miesiącu oddania składnika do użytkowania, według stawek 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 zbiorów bibliotecznych 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"> - zakupy - 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, - 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 darowizny lub w wysokości określonej w umowie o przekazaniu, - w przypadku nieodpłatnego otrzymania od Skarbu Państwa lub JST - 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	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	Grunty i dwa budynki w Sosnowcu, przekazane bibliotece w trwałą zarząd - wycena i umorzenie budynków zgodnie z protokołem przekazania, pozostałe środki trwałe wycena wg cen zakupu, umorzenie ustalone w polityce rachunkowości.
20	W 2023r. wprowadzono do ewidencji środków trwałych koszty zakończonych prac Rady Konsultacyjnej zadania pn. „Planetarium Śląski Park Nauk”. Wprowadzono do ewidencji środków trwałych wartość 205 869,08 od której naliczone są odpisy amortyzacyjne. W ramach inwestycji wykonano prace budowlane położenia kostki brukowej na stacji klimatologicznej co stanowiło kwotę 9.913,80 zł. Przyjęto do ewidencji wartość zakończonego zadania "Zakup nowego stanowiska kasowego wraz z usługą wdrożenia, integracją, oprogramowaniem i wsparciem technologicznym w ramach rozbudowy obecnej infrastruktury kas" na kwotę 13.923,60 zł.
21	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.
22	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 budowlane, 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.

23	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.
24	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.
25	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 10 000 zł, podwyższają wartość początkową tych środków, a nieprzekraczające 10 000 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.
26	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 od 400 zł do 10.000 zł oraz telefony, sprzęt komputerowy bez względu na cenę minimalną ewidencjonowane są na koncie 013 i amortyzowane są jednorazowo w momencie zakupu.
27	Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: – w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości, – w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej, – w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu, – w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu, – w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka, Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Wartość początkowa środków trwałych i dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach. Na dzień bilansowy dokonuje się też odpisów aktualizujących wartość środków trwałych zgodnie z art. 32 ust. 4 „ustawy”. Wyniki z tej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki. Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na: - podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”, - pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.
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 m-cu 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	Rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Zalicza się do nich w szczególności: - nieruchomości – w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budowle i budynki, a także będące odrębną własnością lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego, - maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy, - ulepszenia w obcych środkach trwałych. Wycena na dzień bilansowy, tj. 31 grudnia danego roku obrotowego następuje według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
32	W roku 2023 nie przyjęto do użytkowania żadnych rzeczowych aktyw trwałych. Wycena w wartości nominalnej.
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 amortyzację (umorzenie) przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania.
35	Rzeczowe aktywa trwałe to składniki aktywów obejmujące środki trwałe. Środki trwałe występujące w jednostce obejmują w szczególności: a) grunty, b) budynki, c) pozostałe obiekty inżynierii lądowej i wodnej, d) maszyny i urządzenia, e) pozostałe środki trwałe. Pozostałe środki trwałe poniżej 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. 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 ewidencjonuje się zgodnie z tą decyzją. Klasyfikacja środków trwałych do grup rodzajowych odbywa się zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych.

36	<p>Rzeczowe aktywa trwale 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 trwale 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 trwale ewidencjonuje się na kontach analitycznych do konta 011. W 2023 roku został zdjęty z ewidencji licznik ciepła o wartości początkowej 3 910,53 (wartość netto 0,00) - niedobór wykazany w protokole inwentaryzacji.</p> <p>Środki trwale od wartości 201 - 500 zł objęte są ewidencją ilościową, pozabilansową. Środki trwale 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 trwale.</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 31.12.2023 r. = 1.526.580,50 zł są to grunty i kompleks szkolny będące własnością Województwa Śląskiego, przekazane naszej jednostce w trwały zarząd. Środki trwale 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 31.12.2023 r. wynosi 252.873,50 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 31.12.2023 r. wynosi 17.290 zł). Pozostałe środki trwale księguje się na koncie 013 - wartość brutto 1.277.191,44 zł, a zbiory biblioteczne na koncie 014 - wartość brutto 91.858,81 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 umarżane według stawek amortyzacyjnych ustalonych w rozporządzeniu Ministra Finansów) - pozostałe środki trwałe, do których zalicza się: środki dydaktyczne, meble i dywany; wszelkie środki trwałe o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne mogą być dokonywane w 100% ich wartości w miesiącu oddania ich do używania; zbiory biblioteczne; mienie zlikwidowanych jednostek. <p>Środki trwałe zarówno nowe, jak i używane wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia.</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>
40	<p>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 umarża 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 umarża się jednorazowo, podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej.</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	-
4	Pożyczki z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych 3 334,00zł (termin spłaty po 31.12.2024r.).
5	Należności długoterminowe dotyczą zwrotów dotacji od Beneficjentów, którym spłata należności została rozłożona na raty, a termin wymagalności spłaty należności przypada w okresie dłuższym niż rok, licząc od dnia bilansowego.
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	-
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	Należności długoterminowe obejmują należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Odsetki od należności ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału. W wycenie należności uwzględnia się ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość, z zachowaniem ostrożności.
14	Nie dotyczy.
15	W roku obrotowym 2023 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 te wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, wraz z należnymi odsetkami, pomniejszone o ewentualne odpisy aktualizujące wartość należności wg. art.35b ust.1 UoR.
18	Nie dotyczy.
19	Pożyczki z funduszu świadczeń socjalnych, których termin spłaty przypada na rok 2025 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 31.12.2023r.

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 2023 rok należności długoterminowych.
28	Nie dotyczy
29	Nie dotyczy.
30	W roku obrotowym 2023 nie wystąpiły.
31	Nie występuje.
32	Jednostka nie posiada należności długoterminowych.
33	Nie występują.
34	-
35	Nie dotyczy.
36	Nie dotyczy.
37	Nie dotyczy.
38	Nie dotyczy.
39	Nie dotyczy.
40	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	-
4	Nie dotyczy.
5	-
6	Nie występują w jednostce.
7	Nie dotyczy.
8	Nie dotyczy.
9	Nie dotyczy.
10	-
11	Długoterminowe aktywa finansowe - zgodnie z art. 3 ust.1 pkt 7 ustawy o rachunkowości.
12	Nie dotyczy.
13	Nie występują w Jednostce.
14	Nie dotyczy.
15	Nie dotyczy.
16	Długoterminowe aktywa finansowe obejmują w szczególności akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych, inne długoterminowe papiery wartościowe traktowane jako lokaty długoterminowe. Na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub w cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne.
17	Długoterminowe aktywa finansowe to: akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych; akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe traktowane jako lokaty długoterminowe. Aktywa te wyceniane są w cenie nabycia lub cenie zakupu na dzień przyjęcia do ewidencji, 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 2023 nie wystąpiły.
31	Nie występuje.
32	Jednostka nie posiada długoterminowych aktywów finansowych.
33	Nie występują.
34	-
35	Nie dotyczy.
36	Nie dotyczy.
37	Nie dotyczy.
38	Nie dotyczy.
39	Nie dotyczy.
40	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	-
6	Nie występują w jednostce.
7	Nie dotyczy.
8	Nie dotyczy.
9	Nie dotyczy.
10	-
11	Nie dotyczy.
12	Nie dotyczy.
13	Nie występują w Jednostce.
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 2023 nie występuje.
31	Nie występuje.
32	Jednostka nie posiada mienia zlikwidowanych jednostek.
33	Nie występują.
34	-
35	Nie dotyczy.
36	Nie dotyczy.
37	Nie dotyczy.
38	Nie dotyczy.
39	Nie dotyczy.
40	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	-
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 przeznaczonego 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 nieużytych materiałów ustala się w drodze spisu z natury na dzień bilansowy i wprowadza na stan zapasów, korygując koszty o wartość tego stanu pod datą przeprowadzenia inwentaryzacji. Ewidencja szczegółowa (ilościowo-wartościowa) tych składników prowadzona jest w formie kart materiałowych przez pracownika odpowiedzialnego. Materiały te znajdują się w składowisku strzeżonym (np. w magazynie), do którego klucze posiada pracownik odpowiedzialny.
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	Na dzień bilansowy zapasy – materiały wycenia się w cenach nabycia. Koszty zakupu są wliczane bezpośrednio w cenę nabycia zakupionych materiałów i ujmowane w łącznej wartości na koncie „Materiały”. Przychody i rozchody materiałów wycenia się z zastosowaniem zasady: pierwsze przyszło - pierwsze wyszło.
14	Jednostka posiada na koniec roku obrotowego zapasy materiałów przeznaczonych do przetworzenia w procesie żywienia wychowanków w kwocie: 8 913,28 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 nieużytych 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 jednostki.
18	Nie dotyczy.
19	Nie dotyczy.
20	Kierownik jednostki zgodnie z zasadami rachunkowości postanowił wyłączyć z bieżącej ewidencji ilościowo - wartościowej materiały (środki czystości, mat. biurowe, paliwo oraz wydawnictwa astronomiczne) i wprowadza ich wartości bezpośrednio w koszty, odpowiednio na dzień ich zakupu. Stan materiałów ustalany jest na ostatni dzień roku obrotowego oraz sporządzane są korekty kosztów roku obrotowego o wartość i stan wynikający z niewykorzystanych i dokonanej wyceny oraz wykorzystanych materiałów w danym roku. Wartość rozliczenia zużycia materiałów ustala się zgodnie z metodą FIFO tj. "pierwsze przyszło-pierwsze wyszło".
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 31.12.2023r.
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 17 726,69 zł to materiały objęte ewidencją ilościowo-wartościową i wyceniane wg cen zakupu, które na dzień bilansowy nie zostały zużyte.
26	Magazyn opału ewidencjonowany jest na koncie 310 (zakup węgla w Filii w Czeladzi).

27	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 22 802,54 zł w tym artykuły żywnościowe na kwotę 12 984,86 zł. oraz środki czystości na kwotę 9 817,68 zł.
28	Wycena według ceny nabycia.
29	Nie dotyczy.
30	W roku obrotowym 2023 nie występują.
31	Nie występuje.
32	Jednostka nie posiada zapasów i nie dokonuje jednorazowych zakupów, które podlegałyby ewidencji magazynowej.
33	Nie występują.
34	-
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 wycenione są według zasady "pierwsze przyszło - pierwsze wyszło" polegającej na wycenie według ceny zakupu kolejnych dostaw, poczynając od dostawy nabytej najwcześniej.
40	Nie dotyczy
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, odroczenie 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, odroczenie 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 5 660,00zł. (termin spłaty do 31.12.2024r.)
5	Należności krótkoterminowe dotyczą przede wszystkim zwrotów dotacji od Beneficjentów. Jednostka nie dokonuje odpisów aktualizujących należności dotyczących zwrotów dotacji, ponieważ posiada weksle "in blanco", które stanowią zabezpieczenie należności. Utworzono jeden odpis dla należności, która nie dotyczy zwrotu dotacji i która nie jest zabezpieczona wekslem na kwotę 3.546,88.
6	Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych. W celu ustalenia kwoty odpisu na dzień bilansowy stosuje się metodę wiekowania należności. Odpisy tworzy się w zależności od okresu przeterminowania w następujących wysokościach: - przeterminowane do 6 m-cy odpis 50%, - przeterminowane od 6 m-cy do 1 roku odpis 75%, - przeterminowane powyżej 1 roku 100%.
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	<p>Należności wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności, uwzględniającej odpisy aktualizujące wartość należności. Odpisy aktualizujące tworzy się dla należności, których termin zapłaty przekroczy 1 rok (365 dni) oraz dla należności spornych.</p>
11	<p>Należności krótkoterminowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty czyli do kwoty głównej doliczane są odsetki za zwłokę.</p>
12	<p>Wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, tj. łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonymi o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość.</p>
13	<p>Na dzień bilansowy należności wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny (po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących, dotyczących należności wątpliwych). Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.</p> <p>W ciągu roku operacje gospodarcze wyrażone w walutach obcych ujmuje się w księgach w dniu ich przeprowadzenia – o ile odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z Unii Europejskiej i innych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych, nie stanowią inaczej – odpowiednio po kursie:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji – w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności, b) średnim ogłoszonym dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego ten dzień – w przypadku zapłaty należności, jeżeli nie jest zasadne stosowanie kursu faktycznie zastosowanego przez bank obsługujący jednostkę, a także przypadku pozostałych operacji.
14	<p>Jednostka posiada na koniec roku obrotowego należności od odbiorców w kwocie: 302 211,01 zł, w tym: z tytułu wyżywienia wychowanków w kwocie: 165 275,70 zł (należności wymagalne), w kwocie: 10 659,47 zł (należności niewymagalne) oraz z tytułu pożyczek z ZFŚS w kwocie: 126 275,84 zł.</p>

15	<p>Należności na dzień ich powstania wycenia się i ewidencjonuje w księgach rachunkowych według wartości nominalnej.</p> <p>Na dzień bilansowy wycenia się je w kwocie wymagającej zapłaty, obejmującej kwotę główną powiększoną o należne odsetki ustawowe za opóźnienie.</p> <p>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.</p> <p>Należności pieniężne mające charakter cywilnoprawny mogą być umarzane w całości lub w części, a ich spłata odraczana lub rozkładana na raty według zapisów zawartych w art. 59 ustawy o finansach publicznych.</p> <p>Nawet niewielkie salda należności podlegają ściągальności i nie mogą zostać odpisane w pozostałe koszty operacyjne.</p>
16	<p>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.</p>
17	<p>Należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożności.</p>
18	<p>Wyceniane są na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.</p>
19	<p>Pożyczki z funduszu świadczeń socjalnych, których termin spłaty przypada na rok 2024 - 19 104 zł. Znaczki pocztowe i bilety komunikacji miejskiej przekazane odpowiedzialnym pracownikom do wykorzystania w roku 2024 - 1 043,90 zł.</p>
20	<p>Należności z tytułu dostaw i usług wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Na dzień 31.12.2023r. została wykazana należność od dłużnika którego termin płatności faktury minął. Zgodnie z przyjętymi zasadami jednostka nie nalicza odpisów aktualizujących należności. Natomiast pozostałe należności dotyczą rozliczeń z pracownikami z tytułu niespłaconych pożyczek mieszkaniowych z zfs.</p>
21	<p>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.</p>
22	<p>Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych. Odsetki od należności, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w momencie ich zapłaty lub na koniec kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.</p> <p>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.</p>
23	<p>Należności krótkoterminowe wyceniane są w wartości nominalnej, na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, po pomniejszeniu o wartość odpisów aktualizujących.</p>
24	<p>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.</p>
25	<p>Należności krótkoterminowe to ujęte należności od odbiorców o terminie zapłaty krótszym niż rok o wartości nominalnej, które na dzień bilansowy wynoszą 24 802,26 zł, z tego:</p> <p>13 702,76 zł - Należności z tytułu dostaw i usług</p> <p>11 099,50 zł - Pozostałe należności z tego: 22,00 zł - kaucje za butle, 11 077,50 zł - pożyczki mieszkaniowe udzielone pracownikom z ZFŚS.</p>

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 261 764,31, są to pożyczki mieszkaniowe z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych - kwota 213 626,06 zł., należności z tytułu dochodów budżetowych - kwota 48 138,25 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 wykazane w bilansie na dzień 31.12.2023r. 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	-
35	Należności krótkoterminowe, to należności w kwocie wymagającej do zapłaty. W jednostce to należności z tytułu 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 oraz z tytułu rozliczenia energii elektrycznej za rok 2023.
37	Na dzień bilansowy należą do nich pożyczki mieszkaniowe z ZFŚS.
38	Należności krótkoterminowe na dzień bilansowy wynoszą 12.930,59 zł, są to pożyczki mieszkaniowe z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych udzielone pracownikom (12.050 zł) oraz nadpłata za energię elektryczną po uwzględnieniu Rządowej Tarczy Solidarnościowej (880,59 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.

40	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.
----	---

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	Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Walutę obcą na dzień bilansowy wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta jednostka, lub według kursu waluty wynikającego z obowiązującego jednostkę dokumentu. Krótkoterminowe papiery wartościowe wycenia się na dzień bilansowy w cenie nabycia.
4	Środki pieniężne na rachunkach bankowych 40 087,83zł w tym: -r-k ZFŚS 29 372,07zł; -r-k sum depozytowych 10 715,76zł (5 lat rękojmi za wady klimatyzacji).
5	-
6	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.
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, VAT oraz rachunkach do obsługi środków przeznaczonych na wypłaty dotacji oraz rozliczenia beneficjentów EFS.
10	-
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 pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Walutę obcą wycenia się według kursu średniego danej waluty.

14	Jednostka wykazała na koniec roku obrotowego stan środków pieniężnych na rachunku BUDŻET w kwocie: 600,00 zł (konto 130-01) są to dochody budżetowe przekazane w 2024 roku, na rachunku ZFŚS w kwocie: 18 149,94 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 m-cy 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 31.12.2023 r. - 6 306,50 zł.
20	Dotyczą stanu środków na rachunku bankowym funduszu specjalnego- zfs. Środki zfs 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. Stan środków dotyczy kaucji zabezpieczającej z tytułu umowy najmu pomieszczeń gastronomicznych.
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 - 50 141,53 zł z tego: - konto podstawowe jednostki budżetowej wykazuje stan 1 752,58 zł to odsetki bankowe (przekazane na konto Urzędu Marszałkowskiego 02.01.2024r.), - konto środków Wyodrębnionego Rachunku Gromadzenia Dochodów - 1 021,82 zł (niewykorzystane środki przekazano na dochody Urzędu Marszałkowskiego 02.01.2024r), - konto Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych - 47 367,13 zł.
26	Środki pieniężne na rachunkach bankowych wyceniane są według ich wartości nominalnej.
27	Wycenia się je według wartości nominalnej. Na dzień 31.12.2023r. wynoszą 24 998,69 zł z tego stan konta Funduszu Socjalnego - kwota 24 998,69 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	Wykazana w bilansie krótkoterminowe aktywa finansowe na dzień 31.12.2023r. - kwota 1.350,52zł to środki pieniężne zgromadzone na rachunku bankowym ZFŚS.
33	Środki zgromadzone i wykazane na rachunkach bankowych dotyczą w całości Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych; waluta obca nie występuje.
34	-
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 31.12.2023 r. wynoszą 11.817,99 zł jest to stan konta Funduszu Socjalnego.
39	Obejmują stan środków pieniężnych na rachunku bankowym ZFŚS.
40	Środki na rachunku bankowym oraz gotówkę w kasie ujmuje się w księgach oraz wycenia się na dzień bilansowy według wartości nominalnej.

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	Nie występują.
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	-
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	Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów - to koszty poniesione, dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ujmowane są wprost z dokumentów źródłowych na koncie 640, z pominięciem kont 400 i 490.
14	Jednostka posiada na koniec roku obrotowego rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów w kwocie: 18 016,81 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, wydatki odnosi się w koszty okresu, 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 opłacone "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 31.12.2023r.
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 2023 nie wystąpiły.
31	Nie występuje.
32	Na dzień 31.12.2023r jednostka nie posiada czynnych rozliczeń międzyokresowych.
33	W jednostce nie występują rozliczenia międzyokresowe kosztów.
34	-
35	Nie dotyczy.
36	Nie dotyczy.
37	Nie dotyczy.
38	Nie dotyczy.
39	Rozliczenia międzyokresowe czynne nie występują.
40	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.

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	-
5	-
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	-
11	Szczegółowa ewidencja na koncie Fundusz jednostki powinna zapewnić możliwość ustalenia zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.
12	Nie dotyczy.
13	Fundusz Jednostki odzwierciedla równowartość aktywów trwałych i obrotowych oraz ich zmian. Ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu Jednostki.
14	Jednostka zrealizowała w roku obrotowym wydatki w kwocie: 6 798 454,31 zł oraz dochody w kwocie: 131 703,79 zł.
15	W roku obrotowym 2023 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 Świadczeń Socjalnych
18	Wyceniany jest na dzień bilansowy, na podstawie zapisów na koncie 800 "Fundusz Jednostki".
19	Fundusz jednostki z BO = 7 408 631,78 + zrealizowane wydatki budżetowe 8 452 175,66 - strata za rok Ubiegły 7 500 316,82 - zrealizowane dochody budżetowe 31839,88 = Fundusz jednostki na BZ 8 328 650,74

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. Inwestycje dotyczą instalacji nowego stanowiska kasowego i położenia bryku na stacji klimatologicznej o wartości 23 837,40 oraz zakup licencji na seanse 479 700,00. Natomiast inne zmniejszenia i zwiększenia wynikają z wygaszenia podatku.
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 7 515 867,40 zł i stanowi równowartość majątku jednostki oraz występujące w tym zakresie zmiany jak przeksięgowanie wyniku finansowego zrealizowanych wydatków i dochodów budżetowych, rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły.
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: 20 460 668,63 zł.
28	-
29	Stanowi równowartość aktywów netto jednostki. 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 2023.
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 dzień 31.12.2023r. Fundusz jednostki wynosi 4.179.603,84zł
33	Fundusz Jednostki tworzony jest z ujemnego wyniku finansowego roku ubiegłego (strata bilansowa) przeksięgowanego z konta 860 - wynik finansowy oraz ze zrealizowanych dochodów budżetowych.
34	-
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 6.542.530,32 zł. Na koniec roku przeksięgowano 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: - przeksięgowania dodatniego wyniku finansowego za rok ubiegły, - przeksięgowania zrealizowanych w roku wydatków budżetowych, - ujęcia wartości netto nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych od innych jednostek budżetowych, - darowizn w wartości wynikającej z wyceny, - równowartości wydatków budżetowych na sfinansowanie własnych inwestycji, zakupu środków trwałych. Zmniejszenie funduszu następuje z tytułu: - przeksięgowania ujemnego wyniku finansowego za rok ubiegły, - przeksięgowania osiągniętych w roku dochodów budżetowych, - ujęcia wartości nieumorzonej przekazanej nieodpłatnie środków trwałych, - przeksięgowania środków budżetowych wydatkowanych na sfinansowanie inwestycji własnych.
40	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.

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	Wynik finansowy Beskidzkiego Biura Geodezji i Terenów Rolnych w Żywcu ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 "Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy" Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków. Wynik finansowy netto składa się z: - wyniku z pozostałej działalności operacyjnej, - wyniku z operacji finansowych, - wyniku z operacji nadzwyczajnych

4	-
5	-
6	Wynik finansowy netto składa się z: - 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	Do ustalania wyniku finansowego jednostki służy konto 860. W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę: • 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. Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę: • 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; 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.
10	-
11	Konto Wynik finansowy służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki. Na koniec roku na stronę Wn tego konta przenoszone są koszty ponoszone przez jednostkę a na stronę Ma przychody. Saldo konta Wn oznacza stratę, saldo Ma oznacza zysk netto.
12	Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat.
13	W Jednostce stosuje się ewidencje kosztów wyłącznie na kontach zespołu 4, a tym samym ustala się wynik finansowy metodą porównawczą. Na wynik finansowy netto składa się: - wynik ze sprzedaży, - wynik z pozostałej działalności operacyjnej, - wynik z operacji finansowych.
14	W roku obrotowym jednostka zanotowała stratę w kwocie: 6 218 448,47 zł.

15	W roku obrotowym 2023 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 sporządza się zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysku i strat, na koncie 860.
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 = - 8 507 834,48 (w tym budżet - 8 482 804,14; WRGD - 18 634,11; Amortyzacja - 6 396,23) + przychody z tyt. dochodów budżetowych 7 160,56 + inne przychody operacyjne t.j. WRGD 18 631,90 + przychody finansowe t.j. odsetki od rachunku bankowego WRGD 2,21; - pozostałe Koszty operacyjne z tyt. zwróconych nieaktualnych biletów komunikacji miejskiej 1 088,20 Strata netto na BZ = -8 483 128,01
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. W poz. E.II RZIS wykazano pozostałe koszty operacyjne, które dotyczą kosztów zastępstwa procesowego oraz umorzone i nieściągalne należności od kontrahenta. Natomiast w poz. H.II wykazano nieściągalne odsetki oraz ujemne różnice kursowe.
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 przebiega w zespole 4 kont "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie", tj. na kontach kosztów rodzajowych. Momentem zaliczenia w ciężar kosztu jest data wpływu dokumentu księgowego do placówki. Wpływ dokumentu do placówki po dniu bilansowym danego roku obrotowego powoduje zaliczenie w ciężar roku obrotowego, którego koszty dotyczą. Na wynik finansowy netto zgodnie z rachunkiem zysków i strat 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 - 5 751 863,02 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 -19 425 566,82 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 finansowy netto zestawia się przychody i koszty w danym okresie.
30	Wynik finansowy to różnica pomiędzy przychodami a kosztami w roku obrotowym 2023.
31	W jednostce wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.
32	Wynik finansowy na dzień 31.12.2023r. wykazuje stratę w wysokości - 4.468.759,60zł
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 -5.346.476,02 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".
40	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.

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

3	-
4	-
5	-
6	Nie występuje w jednostce.
7	Nie dotyczy.
8	Nie dotyczy.
9	Nie dotyczy.
10	-
11	Nie dotyczy.
12	Nie dotyczy.
13	Nie występują w Jednostce.
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 31.12.2023 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	-
29	Nie dotyczy.
30	W roku obrotowym 2023 nie wystąpiły.
31	Nie występują.
32	Nie występują odpisy z wyniku finansowego.
33	Nie występują.
34	-
35	Nie dotyczy.
36	Nie dotyczy.
37	Nie dotyczy.
38	Nie dotyczy.
39	Nie dotyczy.
40	Nie dotyczy

Nr j.b. z pkt. 3	4.13. FUNDUSZ MIENIA ZLIKwidOWANYCH JEDNOSTEK
1	Nie występuje.
2	Nie dotyczy.

3	-
4	-
5	-
6	Nie występuje w jednostce.
7	Nie dotyczy.
8	Nie dotyczy.
9	Nie dotyczy.
10	-
11	Nie dotyczy.
12	Nie dotyczy.
13	Nie występuje w Jednostce.
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 2023 nie występuje.
31	Nie występuje.
32	Na dzień 31.12.2023r. nie występują.
33	Nie występuje.
34	-
35	Nie dotyczy.
36	Nie dotyczy.
37	Nie dotyczy.
38	Nie dotyczy.
39	Nie dotyczy.
40	Nie dotyczy

Nr j.b. z pkt. 3	4.14. FUNDUSZE PLACÓWEK
1	Nie występuje
2	Nie dotyczy.

3	-
4	-
5	-
6	Nie dotyczy.
7	Nie dotyczy.
8	Nie dotyczy.
9	Nie dotyczy.
10	-
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 2023 nie występują.
31	Nie występują.
32	Na dzień 31.12.2023r. nie występują.
33	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.
34	-
35	Nie dotyczy.
36	Nie dotyczy.
37	Nie dotyczy.
38	Nie dotyczy.
39	Nie dotyczy.
40	Nie dotyczy

Nr j.b. z pkt. 3	4.15. PAŃSTWOWE FUNDUSZE CELOWE
1	Nie występuje.
2	Nie dotyczy.

3	-
4	-
5	-
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	-
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 2023 nie występują.
31	Nie występują.
32	Na dzień 31.12.2023r. nie występują.
33	Nie występują.
34	-
35	Nie dotyczy.
36	Nie dotyczy.
37	Nie dotyczy.
38	Nie dotyczy.
39	Nie dotyczy.
40	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	-
4	Nie występują.
5	Zobowiązania długoterminowe dotyczą zwrotów dotacji od Beneficjentów, którym spłata zaległości została rozłożona na raty, a termin wymagalności spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok, licząc od dnia bilansowego.
6	Nie występują w jednostce.
7	Nie dotyczy.
8	Nie dotyczy.
9	Nie dotyczy.
10	-
11	Nie dotyczy.
12	Nie dotyczy.
13	Zobowiązania długoterminowe na dzień bilansowy wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Zobowiązania wyrażone w walucie obcej wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP. Zobowiązania długoterminowe nie występują w Jednostce.
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, natomiast na dzień 31.12.2023r. termin wymagalności zobowiązania wynosi powyżej 12 m-cy.
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 31.12.2023r.
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 2023 nie występują.
31	Nie występują.
32	Na dzień 31.12.2023r. nie występują.
33	Nie występują.
34	-
35	Nie dotyczy.
36	Nie dotyczy.
37	Nie dotyczy.

38	Nie dotyczy.
39	Nie dotyczy.
40	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 2023 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 w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.
4	-
5	Zobowiązania krótkoterminowe (pozostałe zobowiązania) dotyczą przede wszystkim zwrotów dotacji od Beneficjentów.
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 2024 roku a dotyczą kosztów roku poprzedniego, dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2023 rok, zwrotów i rozliczeń w ramach projektów EFS oraz stan Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (saldo konta 851).
10	-
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 z tytułu dostaw i usług wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty. Zobowiązania wyrażone w walucie obcej wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.
14	Jednostka posiada na koniec roku obrotowego zobowiązania krótkoterminowe z tytułu: dostaw i usług w kwocie: 46087,46 zł (konto 201-01), wobec budżetów - zwrot dochodów odprowadzonych w 2024 r. z BUDŻETU w kwocie: 600,00 zł (konto 222), ubezpieczeń i innych świadczeń - składki FUS, FP i FEP z dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2023 rok w kwocie: 60126,16 zł (konto 229), wynagrodzeń - dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2023 rok w kwocie: 296019,23 zł, PPK Zakładu pracy z dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2023 rok w kwocie: 1383,86 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 - 4 966,78 w tym wobec: PGNiG - za gaz w Sosnowcu - 4 201,52; Towarzystwo Naukowe KUL - 142,00; Remondis w Pszczynie - 62,64; Tauron za PBW K-ce - 560,62; Zobowiązanie z tyt. Dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2023 wraz z pochodnymi - 481 498,87; Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - 31 785,50.
20	Zobowiązania wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty tj. wartość brutto. Wykazane wielkości w bilansie za 2023r w pozycji zobowiązania z tytułu dostaw i usług dotyczą zużycia i dystrybucji energii elektrycznej, polisy ubezpieczeniowej, prowizji za obsługę transakcji, dozoru i ochrony budynku oraz opłaty administracyjnej. Faktury za grudzień 2023r. wpłynęły do placówki w styczniu 2024r. Natomiast zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń oraz z tytułu wynagrodzeń dotyczą naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2023r.
21	Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, tzn. łącznie z odsetkami z tytułu opóźnienia w zapłacie.
22	Zobowiązania krótkoterminowe wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty. Zobowiązania wyrażone w walucie obcej wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień średniego kursu NBP. Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w należytej wysokości.

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 426 367,56 zł to : 9 956,78 zł Zobowiązania z tytułu dostaw i usług od dostawców o terminie zapłaty krótszym niż rok o wartości nominalnej i na dzień bilansowy wynoszą: 197,42 zł – Eden Springs Sp. z o.o. faktura nr 31/13219571 – woda do picia 474,78 zł – T-Mobile Polska S.A. faktura nr 700052560124 – opłaty za rozmowy telefony komórkowe 140,22 zł – T-Mobile Polska S.A. faktura nr 700123680124 – opłaty za rozmowy telefony komórkowe 4989,46 zł – Tauron Dystrybucja S.A. faktura nr D/D1/0379273/23 – energia elektryczna 3 051,20 zł – Tauron faktura nr O/S2/0001841/24 zużycie energii elektrycznej 561,60 zł – Katowickie Wodociągi S.A. faktura nr IU/97/12/2023/TKC – opróżnianie szamba 542,10 zł – Poczta Polska S.A. faktura nr F40163P1223SFAKBMD – usługi pocztowe 55 726,91 zł - zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń - składki na ZUS, Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2023r. i PFRON - składki za grudzień wg deklaracji 299 428,84 zł - zobowiązania z tytułu wynagrodzeń - dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2023r. 36,00 zł - pozostałe zobowiązania- składki na PPK od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2023r. 2 774,40 zł - rozliczenie z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych, z tego zobowiązania jednostki współzależnej 2 774,40 zł to : 1 021,82 zł niewykorzystane środki Wyodrębnionego Rachunku Gromadzenia Dochodów przekazane na dochody Urzędu Marszałkowskiego 02.01.2024r., 1 752,58 zł to odsetki bankowe za IV kwartał przekazane na dochody Urzędu Marszałkowskiego 02.01.2024r. 58 444,63 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 31.12.2023r.
27	W kwocie wymagającej zapłaty. Zobowiązania krótkoterminowe wynoszą 1 554 681,91 zł są to zobowiązania z tytułu dostaw i usług tj. za zużycie energii elektrycznej, gazu, dystrybucję energii elektrycznej w kwocie 81 227,27 zł, zobowiązanie wobec budżetów tj. podatek VAT - 272,26 zł, zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych w kwocie 200 832,55 zł, zobowiązania z tytułu wynagrodzeń tj. 13 pensji w kwocie 1 035 007,86 zł, Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w kwocie 237 341,97 zł.
28	Wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty.
29	Zobowiązania 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 2023r.
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	Zobowiązania krótkoterminowe wykazane w bilansie na dzień 31.12.2023r. w wysokości 316.236,35zł składają się: zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego w kwocie 164.838,05zł, z tytułu podatku PIT-4 kwota 23.027,00zł, z tytułu składek ZUS kota 97.422,97zł, z tytułu PPK kwota 3.327,74zł oraz z tytułu dostaw i usług 620,07zł (zakup usług zdrowotnych 540,00zł i usługi telekomunikacyjne 80,07zł) oraz ZFŚS 27.000,52zł.

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	-
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 355.274,78 zł, są to zobowiązania dot. zużycia energii elektrycznej za XI i XII 2023 r. w kwocie 5.405,67 zł, zużycie energii cieplnej za XII 2023 w kwocie 12.853,03 zł, zużycie wody za XII 2023 w kwocie 218,12 zł, naliczenie 13 pensji w kwocie 261.444,43 zł, naliczenie składek ZUS, FP i PPK od 13 pensji w kwocie 51.485,54 zł oraz zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w kwocie 23.867,99 zł.
39	Zaliczamy do nich zobowiązania z tytułu: dostaw i usług, ubezpieczeń i innych świadczeń, wynagrodzeń oraz funduszu ZFŚS.
40	Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami z tytułu opóźnienia w zapłacie.

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	-
4	-
5	-
6	Nie występują w jednostce.

7	Nie dotyczy.
8	Nie dotyczy.
9	W jednostce nie tworzy się rezerw na zobowiązania.
10	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). Dla zobowiązań warunkowych, które są rezultatem zdarzeń przyszłych i mogą spowodować powstanie zobowiązań, np. z tytułu toczącego się postępowania sądowego, w związku z długim czasookresem toczących się postępowań, rezerwę na oszacowaną wartość przyszłego zobowiązania można tworzyć w wysokości 25% wartości roszczenia w kolejnych latach bilansowych.
11	Nie dotyczy.
12	Nie dotyczy.
13	Rezerwy na zobowiązania nie występują w Jednostce.
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 są tworzone zgodnie z ustawą o rachunkowości na przewidywane zobowiązania. W jednostce takie rezerwy 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 2023 nie występują.
31	Nie występują.
32	Na dzień 31.12.2023r. nie występują.
33	W jednostce nie występują tytuły do tworzenia rezerwy na przyszłe zobowiązania.
34	-
35	Nie dotyczy.
36	Nie dotyczy.
37	Nie dotyczy.
38	Nie dotyczy.
39	Nie dotyczy.
40	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	-
5	Rozliczenia międzyokresowe (pasywa) dotyczą przychodów zaliczanych do przyszłych okresów, wynikających z udzielonych Beneficjentom ulg w spłacie zaległości, poprzez rozłożenie spłaty na raty, dotyczących części budżetu państwa, których termin płatności wykracza poza rok budżetowy.
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. Zakup szkolenia odbywającego się w 2024r.
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	-
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	W Jednostce w pozycji "rozliczenia międzyokresowe" ujęto kwotę stanowiącą wartość świadczenia, którego wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych.
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 31.12.2023 r.
24	Nie dotyczy.
25	Nie dotyczy.
26	Nie dotyczy.
27	Nie dotyczy.
28	Nie dotyczy
29	Nie dotyczy.
30	W roku obrotowym 2023 nie występują.
31	Nie występują.
32	Na dzień 31.12.2023r. nie występują.
33	Nie występują.
34	-
35	Nie dotyczy.
36	Nie dotyczy.
37	Nie dotyczy.
38	Nie dotyczy.
39	Rozliczenia międzyokresowe bierne nie dotyczą.
40	Nie dotyczy

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	-
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	-
11	Koszty według rodzajów i ich rozliczenie służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenie (konta zespołu 4). Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich poniesienia niezależnie od terminu 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	Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w: zespole 4 kont, tj. na kontach kosztów rodzajowych. Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty. Ewidencję szczegółową prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego.
14	W roku obrotowym jednostka prowadziła koszty wyłącznie w zespole 4.
15	W roku obrotowym 2023 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	Konta zespołu "4" prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, budżetowych i innych określonych przepisami.
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	Koszty ewidencjonuje się na kontach kosztów, zgodnie z planem kont, podzielonych wg paragrafów klasyfikacji budżetowej w momencie wydania do użytkownika 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 procentu rocznego. W bieżącym roku koszty przedstawiały się następująco: zużycie materiałów i energii - 620 059,87; usługi obce - 690 850,07; wynagrodzenia - 5 600 826,27; ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia pracowników - 1 569 203,18; pozostałe koszty rodzajowe - 20 498,86; amortyzacja - 6396,23. Łączne koszty działalności operacyjnej - 8 507 834,48
20	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.
21	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.
22	Ewidencja i rozliczanie kosztów działalności podstawowej przebiega w zespole 4 kont "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie", tj. na kontach kosztów rodzajowych. Momentem zaliczenia w ciężar kosztu jest data wpływu dokumentu księgowego do placówki. Wpływ dokumentu do placówki po dniu bilansowym danego roku obrotowego powoduje zaliczenie w ciężar roku obrotowego, którego koszty dotyczą.
23	Koszty ewidencjonowane są w układzie rodzajowym, na kontach zespołu 4, z pominięciem zespołu 5.

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 2023r. ewidencjonowane na kontach zespołu 4 wynoszą 6 478 473,13zł z tego: - 400 Amortyzacja środków trwałych 56 210,87 zł., - 401 Zużycie materiałów i energii 573 182,72 zł., - 402 Usługi obce 348 649,35 zł., - 403 Podatki i opłaty 22 105,24 zł., - 404 Wynagrodzenia 4 410 074,52 zł., - 405 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników 1 054 133,05 zł z tego koszty jednostek powiązanych: 0,00 zł zł, inne świadczenia finansowane z budżetu - zapomogi zdrowotne dla nauczycieli emerytów 8 300,00 zł, pozostałe koszty:1 045 833,05 zł., - 409 Pozostałe koszty rodzajowe 14 117,38 zł. Roczne sumy kosztów działalności przeniesione zostały na koniec roku obrotowego na wynik finansowy- konto 860.</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 2023 rok wyniosły 19 697 394,66 zł. Natomiast do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością służy konto 761" Pozostałe koszty operacyjne". W 2023 roku koszty te wynosiły 750,42 zł.</p>
28	<p>Ewidencja kosztów prowadzona jest na zespole 4 kont tj. na kontach kosztów rodzajowych.</p>
29	<p>Ewidencja kosztów prowadzona jest w zespole "4" wg rodzaju kosztów i w podziale na klasyfikację budżetową.</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. 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	Koszty jednostki ewidencjonowane są na kontach w zespole "4" - Koszty wg rodzaju. Na koniec roku obrotowego przenoszone są na wynik finansowy na konto 860.
33	Ponoszone koszty ujmowane są na kontach zespołu 4 - koszty według rodzajów i ich rozliczenie, równocześnie z podziałem na klasyfikację budżetową wydatków.
34	Koszty prowadzone są w układzie rodzajowym. Za podstawę dokonywania odpisów amortyzacyjnych, umorzeniowych środków trwałych stosuje się zasady określone w ustawie od osób prawnych, a dla składników służących procesowi dydaktyczno-wychowawczemu stosuje jednorazową amortyzację przez wpisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Jednostka ponoszone koszty działalności podstawowej ewidencjonuje wyłącznie na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”, a na koniec roku obrotowego przenosi salda poszczególnych kont kosztów na „Wynik finansowy” tj. konto 860.
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. Do 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 tj. środki czystości i materiały biurowe. W 2023 roku zostały zakwalifikowane w koszty incydentalne nagrody z okazji 250-lecia Komisji Edukacji Narodowej wraz z pochodnymi. W koszty nadzwyczajne zostały ujęte koszty związane z pomocą uchodźcom z Ukrainy finansowane z Funduszu Pomocy.
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). Kupowane 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. Ponadto, w kosztach o nadzwyczajnej wartości wykazano pomoc obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa - finansowaną ze środków Funduszu Pomocy. Natomiast w kosztach o incydentalnym charakterze wykazano wypłatę nagrody wraz z pochodnymi z okazji 250 lat Komisji Edukacji Narodowej.
38	Ewidencję kosztów prowadzimy na kontach zespołu "4", na koniec roku obrotowego saldo przeksięgowuje się na konto 860. Koszty za 2023 rok wyniosły 5.364.142,84 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.

40	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.
----	--

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	-
5	-
6	Podstawowym kontem służącym do ewidencji przychodów osiąganych 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	-
11	Przychody z tytułu dochodów bieżących - zasady ewidencji: na stronie Wn ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta powinna zapewnić wyodrębnione z tytułu dochodów według 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	Do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością Jednostki służy konto 720 "Przychody z tytułu dochodów budżetowych". Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 zapewnia wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego. W wycenie na dzień bilansowy uwzględnia się odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
14	W roku obrotowym jednostka prowadziła przychody na kontach zespołu 7. Jednostka uzyskała przychody z WRGD w kwocie: 1298,00 zł (konto 700), z BUDŻETU w kwocie: 200449,78 zł. Pozostałe przychody i koszty dotyczą odpisów aktualizujących i umorzeń należności.
15	W roku obrotowym 2023 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 wydzielonego rachunku dochodów samorządowej jednostki budżetowej, przychodów i kosztów finansowych oraz pozostałych kosztów i przychodów operacyjnych.
18	Ewidencja przychodów prowadzona jest na kontach zespołu 7, zgodnie z zasadą memoriału.
19	Przychody z tyt. Osiągniętych dochodów budżetowych przedstawiają się następująco: odsetki od rachunku bankowego - 3 237,00; wpływy z rozliczeń zwrotów z lat ubiegłych - 26 766,01 (w tym; MZBM Będzin - 983,49; MZBM Tychy - 7991,56; Tauron z tyt. faktur korygujących zużycie w 2022 roku - 16 108,18; PFRON odliczenia za XII 2022 - 15,00; Orange za niesłusznie naliczoną opłatę - 579,58; Zarząd Transportu Metropolitalnego za wycofane bilety - 1088,20); wpływy z różnych dochodów tj. wynagrodzenie płatnika składek - 1 838,87. Łączna kwota osiągniętych dochodów budżetowych wyniosła 31 839,88. Przychody w WRGD stanowią w przeważającej mierze przychody gotówkowe za karty czytelnika, kary za nieterminowe zwroty książek, opłaty za usługi ksero własnych materiałów bibliotecznych oraz darowizny od czytelników. Przychody ewidencjonuje się w 14 punktach świadczenia usług, są wpłacane do kasy tut. biblioteki, a następnie odprowadzane na konto bankowe WRGD jako inne przychody operacyjne, które w bieżącym roku wyniosły 18 631,90. Przychody finansowe stanowią odsetki od rachunku bankowego WRGD i są równe 2,21. Zgromadzone na WRGD środki są przeznaczone głównie na zakupy zbiorów bibliotecznych, oraz inne niezbędne opłaty i wydatki. Wykorzystywane są zgodnie z planem WRGD i stanowią koszty działalności operacyjnej.
20	Przychody z tytułu prowadzenia działalności ewidencjonowane są na następujących kontach: 720- przychody z tytułu podstawowej działalności placówki z tytułu sprzedaży biletów wstępu na zajęcia, seanse, ekspozycje. 760, pozostałe przychody operacyjne dotyczą wynagrodzenia płatnika z tytułu terminowego odprowadzania podatku dochodowego oraz wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego, rekompensaty z tytułu opóźnień w zapłacie należności, - 750, przychody finansowe dotyczą odsetek należnych i uzyskanych z tytułu zwłoki w zapłacie. Wielkości przychodów przenoszone są w końcu roku na wynik finansowy.
21	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.
22	Przychody z tytułu dochodów budżetowych jednostki związane są z działalnością podstawową, natomiast pozostałe przychody operacyjne nie związane są bezpośrednio ze zwykłą działalnością placówki.
23	Przychody ze sprzedaży produktów obejmują przychody związane z działalnością statutową . Pozostałe przychody operacyjne stanowią przychody niezwiązane bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.

24	Przychody ujmuje się na kontach zespołu "7". Ujmuje się wszystkie przychody danego okresu sprawozdawczego wynikające z zaistniałych zdarzeń gospodarczych.
25	Przychody zrealizowane w 2023r. ewidencjonowane na kontach zespołu 7 wynoszą 727 631,93 zł w tym: 1. 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 639 416,53 zł z tego: przychody od jednostek powiązanych 147 413,99 zł, pozostałe przychody 492 002,54 zł. 2. Przychody z tytułu dochodów budżetowych ewidencjonowane na kontach 720, 750, 760 to zrealizowane i przekazane do Urzędu Marszałkowskiego - dochody netto 70 668,95 zł. 3. Inne przychody operacyjne ewidencjonowane na koncie 760 wynoszą 14 980,79 zł to przychód z tytułu wydanych duplikatów dokumentów 335,70 zł, korekta współczynnika podatku VAT 14 645,09 zł. 4. Przychody finansowe ewidencjonowane na koncie 750 wynoszą 2 565,66 zł z tego: odsetki bankowe 2 539,45 zł, odsetki ustawowe 26,21 zł. Roczne sumy przychodów przeniesione zostały na koniec roku obrotowego na wynik finansowy.
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, wpływy z tytułu zwrotu kosztów postępowania sądowego, zwrot środków od Komornika Sądowego, 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, opłaty za wyżywienie personelu, wpływy z organizacji kompleksowej obsługi doraźnego pobytu uchodźców, wpływy z rozliczeń /zwrotów z lat ubiegłych, odszkodowania, rekompensata za koszty odzyskania należności, wynagrodzenie należne płatnikowi za terminowe zapłaty. Na koniec roku obrotowego saldo konta 720,760,750 przenosi się na konto 860. Przychody za 2023 rok wyniosły 272 578,26 zł.
28	Ewidencja przychodów prowadzona jest na kontach zespołu 7.
29	Ewidencja przychodów prowadzona jest wg pozycji planu finansowego jednostki.
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, tj. z zastosowaniem klasyfikacji budżetowej dochodów.
32	Jednostka posiada dochody z tytułu wynagrodzenia dla płatnika za terminową wpłatę podatku dochodowego i wypłat zasiłków z ubezpieczenia społecznego. Dochody te ewidencjonowane są na koncie 760 - Pozostałe przychody operacyjne. Na koniec roku obrotowego przenoszone są na wynik finansowy na konto 860.
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 2023 roku wystąpiły przychody incydentalne - odszkodowanie z tytułu zalania pomieszczenia.
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 przekięgowuje się na konto 860. Przychody za 2023 rok wyniosły 17.666,82 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.
40	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.

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

3	-
4	-
5	Należności niemożliwe do odzyskania, na podstawie zatwierdzonej Karty Sprawy, podlegają ujęciu w części budżetowej na koncie "Pozostałych kosztów operacyjnych" w kwocie 193.087,93 zł, natomiast w części unijnej na kontach: "Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich" oraz "Rozliczenia z budżetem środków europejskich" w kwocie 1.099.022,49 zł (storno czerwone).
6	Brak.
7	Nie dotyczy.
8	-
9	Nie dotyczy.
10	-
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	Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu systemu finansowo-księgowego Rekord.
14	Nie dotyczy.
15	Nie dotyczy.
16	-
17	Nie dotyczy.
18	-
19	Nie dotyczy.
20	-
21	-
22	Jednostka posiada zobowiązanie - sumę obcą, która stanowi kwotę zabezpieczenia należytego wykonania umowy na wykonanie robót budowlanych związanych z przebudową budynku opieki zdrowotnej na budynek biurowy.

23	Nie dotyczy.
24	Nie dotyczy.
25	Brak informacji mających istotny wpływ na sprawozdanie finansowe jednostki.
26	Nie dotyczy.
27	Nie dotyczy.
28	-
29	Nie dotyczy.
30	-
31	Brak
32	W roku 2023 przeprowadzono inwentaryzację zbiorów bibliotecznych oraz podręczników.
33	-
34	-
35	-
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	-
39	Nie dotyczy.
40	Tworzony jest fundusz specjalny – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

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 łądowej 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	1 346 104 552,05	3 967 837 708,55	95 716 735,46	491 877 643,45	19 944 581,48	241 658 683,13	23 526 642,52	6 186 666 546,64	37 817 478,40
b)	zwiększenia, z tytułu:	54 582 611,04	131 592 675,20	48 914 463,13	6 840 763,00	7 455 607,67	479 243 092,66	36 030 982,20	764 660 194,90	6 209 302,91
	- przyjęcia ze środków trwałych w budowie	0,00	115 617 557,32	41 394 929,33	4 236 896,75	5 403 007,49	3 103 390,35	0,00	169 755 781,24	775 764,60
	- zakup gotowych środków trwałych/wartości niematerialnych i prawnych	4 043,63	5 810 159,69	5 355 220,67	2 156 848,30	1 040 496,66	944 650,67	0,00	15 311 419,62	4 709 861,51
	- przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	315 942,41	0,00	0,00	0,00	0,00	315 942,41	0,00
	- używane na podstawie umów leasingu finansowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- aktualizacja wartości	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	18 485 474,01	0,00	18 485 477,01	0,00
	- inne	54 578 567,41	10 164 958,19	1 848 370,72	447 017,95	1 012 100,52	456 709 577,63	36 030 982,20	560 791 574,62	723 676,80
c)	zmniejszenia, z tytułu:	13 073 169,79	65 875 745,52	3 554 751,57	770 769,64	1 341 483,71	181 563 157,87	34 177 095,20	300 356 173,30	314 558,36
	- sprzedaż	2 801 335,67	537 417,01	25 754,93	166 658,60	0,00	0,00	0,00	3 531 166,21	0,00
	- likwidacja	251 040,00	289 808,50	1 634 837,49	179 450,00	475 323,63	0,00	0,00	2 830 459,62	16 213,74
	- przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	17 797,79	0,00	0,00	96 805 648,27	0,00	96 823 446,06	298 144,62
	- aktualizacja wartości	0,00	0,01	0,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,03	0,00
	- inne	10 020 794,12	65 048 520,00	1 876 361,34	424 661,04	866 160,08	84 757 509,60	34 177 095,20	197 171 101,38	200,00
d)	wartość brutto środków trwałych/wartości niematerialnych i prawnych na koniec roku	1 387 613 993,30	4 033 554 638,23	141 076 447,02	497 947 636,81	26 058 705,44	539 338 617,92	25 380 529,52	6 650 970 568,24	43 712 222,95
e)	Umorzenie - stan na początek roku	133 126,51	971 739 400,47	67 994 289,10	372 573 554,86	18 394 525,93	x	x	1 430 834 896,87	35 941 133,38
f)	Zwiększenie umorzenia za okres, z tytułu:	17 960,00	159 516 507,66	12 406 062,62	13 251 089,25	3 002 397,94	x	x	188 194 017,47	2 648 167,01
	- amortyzacji	17 960,00	158 765 942,99	9 792 176,25	12 826 428,21	1 467 945,38	x	x	182 870 452,83	2 506 643,03
	- umorzenia 100%	0,00	649 124,57	777 421,91	0,00	768 211,37	x	x	2 194 757,85	139 555,98
	- aktualizacja wartości	0,00	0,00	483,40	0,00	0,00	x	x	483,40	0,00
	- przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	75 532,02	0,00	0,00	x	x	75 532,02	0,00
	- inne	0,00	101 440,10	1 760 449,04	424 661,04	766 241,19	x	x	3 052 791,37	1 968,00
g)	Zmniejszenie umorzenia za okres, z tytułu:	0,00	22 208 260,39	3 520 968,59	770 769,64	1 339 663,31	x	x	27 839 661,93	121 135,91
	- sprzedaż	0,00	389 920,17	23 704,06	166 658,60	0,00	x	x	580 282,83	0,00
	- likwidacja	0,00	226 703,00	1 617 991,68	179 450,00	473 503,23	x	x	2 497 647,91	9 131,70
	- przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	8 449,44	0,00	0,00	x	x	8 449,44	111 804,21
	- aktualizacja wartości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	x	0,00	0,00
	- inne	0,00	21 591 637,22	1 870 823,41	424 661,04	866 160,08	x	x	24 753 281,75	200,00
h)	Umorzenie - stan na koniec roku	151 086,51	1 109 047 647,74	76 879 383,13	385 053 874,47	20 057 260,56	x	x	1 591 189 252,41	38 468 164,48
i)	Wartość netto środków trwałych/wartości niematerialnych i prawnych na koniec roku	1 387 462 906,79	2 924 506 990,49	64 197 063,89	112 893 762,34	6 001 444,88	539 338 617,92	25 380 529,52	5 059 781 315,83	5 244 058,47

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)	34 332 277,02	20 743 291,52	
	- Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	60 258 583,25	35 402 328,94	
	- Urządzenia techniczne i maszyny	304 173,27	563 568,24	
	- Środki transportu	390 517,72	495 946,13	
	- Inne środki trwałe	1 085 668,19	1 115 317,83	
	WARTOŚĆ RYNKOWA ŚRODKÓW TRWAŁYCH	96 371 219,45	58 320 452,66	
	w tym dobra kultury	0,00	0,00	

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

1.4	WARTOŚĆ GRUNTÓW UŻYTKOWANYCH WIECZYŃCIE	
	- 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	50 000,00	0,00	0,00	50 000,00
-	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	49 199 730,42	756 401 056,36	6 388 233,88	799 212 552,90
	<i>w tym z tytułu umów leasingu</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
-	Urządzenia techniczne i maszyny	4 434 164,20	0,00	35 870,45	4 398 293,75
	<i>w tym z tytułu umów leasingu</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
-	Środki transportu	1 433 980,20	0,00	49 321,50	1 384 658,70
	<i>w tym z tytułu umów leasingu</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
-	Inne środki trwałe	189 582,86	83 618,04	8 855,20	264 345,70
	<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	55 307 457,68	756 484 674,40	6 482 281,03	805 309 851,05

1.6.1 LICZBA ORAZ WARTOŚĆ POSIADANYCH DŁUGOTERMINOWYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH						
Lp.	Wyszczególnienie	Udziały	Akcje	Inne papiery wartościowe	Razem	
1.	Stan na początek roku obrotowego	ilość	3 014 420	75 162 100	0	78 176 520
		wartość	624 171 600,00	691 227 050,00	0,00	1 315 398 650,00
2.	Zwiększenia	ilość	67 221	12 171 580	0	12 238 801
		wartość	67 221 000,00	121 715 800,00	0,00	188 936 800,00
3.	Zmniejszenia	ilość	0	0	0	0
		wartość	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Stan na koniec roku obrotowego	ilość	3 081 641	87 333 680	0	90 415 321
		wartość	691 392 600,00	812 942 850,00	0,00	1 504 335 450,00

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	878 331 393,32	2 998 472,01	0,00	0,00	591 173 143,32	0,00	594 171 615,33
	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
a)	zwiększenia (z tytułu)	1 439 700 110,36	477 407,86	0,00	0,00	73 384 388,51	0,00	73 861 796,37
	- w tym z tytułu należności finansowych JST (pożyczek zagrożonych)	0,00	0,00	0,00	0,00	18 036 000,00	0,00	18 036 000,00
b)	zmniejszenia z tytułu wykorzystania	0,00	505 919,82	0,00	0,00	4 397 544,07	0,00	4 903 463,89
	- 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	878 331 393,32	40 568,36	0,00	0,00	16 486 443,92	0,00	16 527 012,28
	- 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
	Stan na koniec okresu	1 439 700 110,36	2 929 391,69	0,00	0,00	643 673 543,84	0,00	646 602 935,53
	w tym z tytułu należności finansowych JST (pożyczek zagrożonych)	0,00	0,00	0,00	0,00	18 036 000,00	0,00	18 036 000,00

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	4 357 734,12	4 357 734,12	0,00	0,00	8 715 468,24
	- Inne rezerwy	130 284,72	0,00	13,20	130 271,52	0,00
	Razem	4 488 018,84	4 357 734,12	13,20	130 271,52	8 715 468,24

1.9 ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE - STRUKTURA CZASOWA									
Lp.	Zobowiązania długoterminowe wg. rodzaju:	Okres wymagalności						Razem	
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat			
		stan na:							
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku (3+5+7)	koniec roku (4+6+8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	- kredyty i pożyczki	139 451 216,00	97 376 938,33	59 405 269,35	43 980 080,00	83 490 651,58	54 276 949,65	282 347 136,93	195 633 967,98
	- 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	2 049 785,81	5 294 554,29	198 947,91	1 056 118,97	21 758 549,04	11 591 647,33	24 007 282,76	17 942 320,59
	RAZEM	141 501 001,81	102 671 492,62	59 604 217,26	45 036 198,97	105 249 200,62	65 868 596,98	306 354 419,69	213 576 288,57

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	91 139,95	40 029,31	51 110,64	
4.	zawarte, ale jeszcze niewykonane umowy	0,00	0,00	0,00	0,00	
5.	inne	494 576 662,05	2 275 276,38	110 447 736,20	386 404 202,23	
	Razem	494 576 662,05	2 366 416,33	110 487 765,51	386 455 312,87	

1.13.1	ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE CZYNNE	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
a)	czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	656 511,54	797 713,60
	- ubezpieczenia majątkowe	560 772,23	616 418,46
	- koszty zapłaconych "z góry" czynszów	0,00	28 924,39
	- koszty zakupu usług opłacone z "góry"	53 740,43	92 652,95
	- prenumerata	6 650,00	30 470,25
	- koszty większych remontów środków trwałych	5 628,30	0,00
	- różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie	0,00	0,00
	- pozostałe	29 720,58	29 247,55
b)	pozostałe rozliczenia międzyokresowe, w tym:	32 945 720,93	15 958 159,98
	- prowizja od kredytów	0,00	0,00
	- odsetki od kredytów lub pożyczek	32 945 720,93	15 958 159,98
	- 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	33 602 232,47	16 755 873,58

1.13.2	ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
a)	biernie rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	3 542 334,04	4 139 749,88
	- 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	3 542 334,04	4 139 749,88
b)	rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:	93 689 682,73	97 480 384,19
	- przychody za zajęcie pasa drogowego	5 252 104,76	5 432 504,63
	- przychody z tytułu wieczystego użytkowania gruntów	0,00	0,00
	- przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	127 629,45	124 249,29
	- 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	22 756,48
	- środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie środków trwałych	0,00	0,00
	- pozostałe	88 309 948,52	91 900 873,79
	Razem	97 232 016,77	101 620 134,07

1.14	OTRZYMANE GWARANCJE I PORĘCZENIA NIEWYKAZYWANE W BILANSIE	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
	- otrzymane gwarancje	207 039 993,11	307 064 723,65
	- otrzymane poręczenia	14 390 903,82	13 759 725,25
	- weksle	6 047 265 690,14	6 615 486 021,32
	- pozostałe	282 108 523,18	366 226 943,38
	Razem	6 550 805 110,25	7 302 537 413,60

1.15	ŚRODKI PIENIĘŻNE WYPŁACONE NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE	w roku bilansowym
	- odprawy emerytalne	2 231 360,53
	- nagrody jubileuszowe	4 420 440,41
	- odprawy pośmiertne	57 803,78
	- ekwiwalenty za urlop	482 414,07
	- inne	1 667 378,42
	Razem	8 859 397,21

1.16	INNE INFORMACJE	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
	- Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT	145 704,89	144 899,99
	-		
	-		
	-		
	-		
	Razem	145 704,89	144 899,99

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

2.2 KOSZT WYTWORZENIA ŚRODKÓW TRWAŁYCH W BUDOWIE				
Lp.	Wyszczególnienie	Koszty wytworzenia ogółem	w tym koszty finansowania	
			odsetki	różnice kursowe
1.	Środki trwałe przyjęte do użytkowania ze środków trwałych w budowie w roku obrotowym	165 274 817,72	0,00	0,00
2.	Środki trwałe w budowie	528 004 162,39	3 014,97	0,00
	Ogółem	693 278 980,11	3 014,97	0,00

2.3 KWOTA I CHARAKTER POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI PRZYCHODÓW I KOSZTÓW O NADZWYCZAJNEJ WARTOŚCI LUB KTÓRE WYSTĄPIŁY INCYDENTALNIE		
Lp.	Wyszczególnienie	Wartość
1.	Przychody	61 372 028,54
a)	o nadzwyczajnej wartości, w tym:	61 337 097,42
-		24 020 097,42
-		37 317 000,00
b)	które wystąpiły incydentalnie, w tym:	34 931,12
-		30 652,72
-		4 278,40
2.	Koszty	1 958 893,44
a)	o nadzwyczajnej wartości, w tym:	1 526 089,42
-		1 519 718,42
-		6 371,00
b)	które wystąpiły incydentalnie, w tym:	432 804,02
-		383 747,87
-		49 056,15

2.4	KWOTA NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU PODATKÓW REALIZOWANYCH PRZEZ ORGANY PODATKOWE PODLEGLE MINISTROWI WŁAŚCIWEMU DO SPRAW FINANSÓW PUBLICZNYCH WYKAZYWANYCH W SPRAWOZDANIU Z WYKONANIA PLANU DOCHODÓW BUDŻETOWYCH	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
-			
-			
-			
-			
	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 MOGLYBY W ISTOTNY SPOŚÓB WPŁYNAĆ NA OCENĘ SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ ORAZ WYNIK FINANSOWY JEDNOSTKI
	<p>W Regionalnym Ośrodku Polityki Społecznej w Katowicach:</p> <p>Od 01.01.2023 roku ROPS prowadzi ewidencję dochodów z tytułu wpływu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, co ma bezpośredni wpływ na wartość przychodów. Ponadto w 2023 roku realizowano zadanie inwestycyjne pn. "Zmiana sposobu funkcjonowania RPOT-ów w Bytomiu i utworzenie siedziby RCWPZ – etap I", co miało wpływ na wartość środków trwałych w budowie (inwestycje).</p>
	<p>W Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Katowicach:</p> <p>1) Uzupelnienie do zał. 1.13.2 b) - pozostałe rozliczenia międzyokresowe przychodów - Kwota na 31.12.2023. w wysokości 2.195.063,63 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 31.12.2023. kwota 150.939.822,98 zł oznacza stan Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych. Ewidencja zwiększeń i zmniejszeń funduszu prowadzona jest na koncie 853.</p>
	<p>W Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym w Krupskim Młynie:</p> <p>W 2023 roku jednostka wykonała zadanie pn.: "Posiłek w szkole i domu" w ramach którego wydatkowała środki w łącznej kwocie 29 995,70 zł, w tym środki BP w kwocie: 23996,56 zł oraz wkład własny w kwocie: 5999,14 zł. W ramach zadania wyposażono kuchnię i stołówkę szkolną w niezbędny sprzęt. W 2023 roku jednostka zakończyła inwestycję pn.: "Budowa kanalizacji ściekowej w Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym w Krupskim Młynie - Poprawa efektywności odprowadzania ścieków do kanalizacji gminnej" i przyjęła na ŚT: w grupie I w kwocie: 116 005,59 zł (zwiększenie wartości budynku o montaż doświetlaczy i prace dociepleniowe zgodnie z protokołem konieczności), w grupie II w kwocie: 428 049,96 zł (kanalizacja ściekowa), w grupie VI w kwocie: 22 498,83 zł (separatory tłuszczowy). W 2023 roku jednostka rozpoczęła inwestycję pn.: "Modernizacja podłogi na warsztatach szkolnych w Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym w Krupskim Młynie - Poprawa bezpieczeństwa osób korzystających z warsztatów szkolnych, dostosowanie podłoga pod maszyny i urządzenia". W roku sprawozdawczym wykonano kosztorys i przedmiar inwestycji. Inwestycja będzie realizowana w 2024 roku.</p>
	<p>W Planetarium i Obserwatorium Astronomicznym w Chorzowie:</p> <p>Planetarium realizuje powyższe cele poprzez zadania:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) realizację zajęć dydaktycznych oraz pokazów popularnonaukowych na ekranie sferycznym z użyciem środków umożliwiających pełne zagłębienie się w prezentowanej tematyce, 2) popularyzację nauki w zakresie astronomii, sejsmologii i meteorologii na ekspozycji w sposób pozwalający na doświadczenie i przeżycie prezentowanych zagadnień, 3) realizację warsztatów dla dzieci i młodzieży szkolnej z wykorzystaniem dostępnej infrastruktury, 4) realizację zajęć dla dzieci i młodzieży oraz osób dorosłych w ramach kół zainteresowań, 5) produkcję programów/seansów popularnonaukowych do prezentacji na ekranie sferycznym, 6) przygotowywanie wizualizacji treści prezentowanych w pokazach na ekranie sferycznym przy użyciu specjalistycznego oprogramowania, 7) organizowanie, współorganizowanie lub umożliwianie organizacji wydarzeń o charakterze naukowym, popularnonaukowym, dydaktycznym i kulturalnym np. konferencje, pokazy, prezentacje, koncerty itp., 8) współpracę z innymi planetariami i obserwatoriami astronomicznymi, centrami nauki oraz innymi instytucjami, a także firmami i osobami fizycznymi w zakresie edukacji i popularyzacji nauki w kraju i za granicą, 9) podejmowanie innych działań wynikających z potrzeb społeczności lokalnej i regionalnej, 10) organizowanie ogólnopolskiej olimpiady astronomicznej – organizowanie olimpiady jest możliwe tylko jeśli Planetarium uzyska odpowiednie środki finansowe na ten cel.
	<p>W Regionalnym Ośrodku Doskonalenia Nauczycieli i Informacji Pedagogicznej "WOM" w Rybniku:</p> <p>Pozost. Przych. Oper. (D.III) w 2023 roku wynikają z tytułu dzierżawy części nieruchomości budynku będącej w trwałym zarządzie jednostki - kwota 227.622,22 zł; wynagr. płatnika zaś. ZUS (0,1%) oraz wynagr. za terminowe odpr. podatku - kwota 1027,22 zł; rozwiązanie odpisu aktualiz. należność - kwota 193,21 zł; przychód z tyt. opłaty reprograficznej za wydawane czasopismo "Biuletyn Edukacyjny" - kwota 588,29 zł; darowizny pieniężne na rzecz biblioteki - kwota 175,00 zł. Poz. G.II - odsetki od należ. zapłaconych po terminie - kwota 74,01 zł. * Tabela 1.5 wartość nie amortyzowanych przez jednostkę ŚT - umowa dot. dzierżawy kserokopiarki. W 2023 roku nieodpłatnie przekazano środki trwałe oraz pozostałe środki trwałe - kwota 36029,50 dla Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego dla Niepełnosprawnych w Raciborzu.</p>