

INFORMACJA DODATKOWA

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1.1	NAZWA JEDNOSTKI
	Województwo Śląskie

1.2	SIEDZIBA JEDNOSTKI
	ul. Ligonia 46 40-037 Katowice

1.3	ADRES JEDNOSTKI
	ul. Ligonia 46 40-037 Katowice

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

2.	OKRES OBJĘTY SPRAWOZDANIEM
	01 stycznia 2024 r. - 31 grudnia 2024 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	Stadion Śląski w Chorzowie
14	Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy im. Ottona Lipkowskiego w Krupskim Młynie
15	Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Kuźni Raciborskiej
16	Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Jaworzu
17	Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Radzionkowie
18	Pedagogiczna Biblioteka Wojewódzka w Bielsku – Białej
19	Pedagogiczna Biblioteka Wojewódzka im. Józefa Lompy w Katowicach

20	Planetarium i Obserwatorium Astronomiczne im. Mikołaja Kopernika w Chorzowie
21	Regionalne Centrum Kształcenia Ustawicznego w Sosnowcu
22	Regionalny Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli i Informacji Pedagogicznej „WOM” w Rybniku
23	Regionalny Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli „WOM” w Częstochowie
24	Regionalny Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli „WOM” w Bielsku-Białej
25	Regionalny Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli „WOM” w Katowicach
26	Regionalny Ośrodek Metodyczno-Edukacyjny „Metis” w Katowicach
27	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy dla Niesłyszących i Słabosłyszących im. Marii Grzegorzewskiej w Raciborzu
28	Zespół Szkół Ogólnokształcących Mistrzostwa Sportowego im. Janusza Kusocińskiego w Raciborzu
29	Zespół Szkół Specjalnych im. dr. Stanisława Kopczyńskiego przy Wojewódzkim Centrum Pediatrii w Istebnej
30	Zespół Szkół Specjalnych przy Śląskim Centrum Rehabilitacyjno-Uzdrowiskowym im. dr. Adama Szebesty w Rabce-Zdroju sp. z o.o.
31	Zespół Szkół Specjalnych przy Ośrodku 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 Uzdrowisku Goczałkowice-Zdrój sp. z o.o. w Goczałkowicach-Zdroju
34	Zespół Szkół Specjalnych przy Wojewódzkim Szpitalu Rehabilitacyjnym dla Dzieci w Jastrzębiu-Zdroju
35	Zespół Szkół Specjalnych w Skoczowie
36	Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego Województwa Śląskiego w Katowicach
37	Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego Województwa Śląskiego w Gliwicach
38	Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego Województwa Śląskiego w Raciborzu
39	Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego Województwa Śląskiego w 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	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”. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej niższej niż 10.000 zł. podlegają umarzaniu w 100 % w miesiącu przyjęcia do używania. Umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 "Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych" w korespondencji z kontem zespołu 4 "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie".
4	-
5	Wartości niematerialne i prawne ujmuje się w księgach wg cen nabycia. Wartości niematerialne i prawne o wartości 3.500,00 zł i wyższej amortyzuje się wg stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, metodą liniową, od następnego miesiąca, po miesiącu w którym oddano do użytkowania. Amortyzacja i umorzenie są naliczane jednorazowo, za okres całego roku. Wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 3.500,00 zł 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 przez okres 24 miesięcy lub jednorazowo w dniu nabycia.
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	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. 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. 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. 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.
10	Składniki majątku o wartości początkowej: - do 10.000,00 zł które są związane z działalnością jednostki o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku - umarzane są jednorazowo w miesiącu przyjęcia ich do używania, prowadząc ewidencję ilościowo - wartościową, - od 10.000,01 zł odpisów umorzeniowych dokonuje się metodą liniową, począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten środek przyjęto do używania i wprowadzono do ewidencji.
11	Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości).

12	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.
13	Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 10.000,00 zł dokonuje się jednorazowo za okres całego roku lub poczynając od miesiąca przyjęcia do używania do miesiąca, w którym wartość niematerialną i prawną zlikwidowano, sprzedano, nieodpłatnie przekazano lub stwierdzono jego niedobór według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. „Stadion Śląski” stosuje liniową metodę amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz ustala zasady, stawki i okresy amortyzacji, uwzględniając okres użyteczności ekonomicznej środka trwałego i wartości niematerialnych i prawnych.
14	Wartości niematerialne i prawne wycenia się wg cen nabycia.
15	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. Dla potrzeb ujmowania w księgach wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia: a) Składniki majątku zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości początkowej nieprzekraczającej 10 000zł, a także będącymi pomocami dydaktycznymi umarzane są jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania i podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej. b) Składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000zł jednostka zalicza do wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następnego po miesiącu oddania składnika do używania, według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych i podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej. c) Odpisy amortyzacyjne dokonuje się jednorazowo (w grudniu) za okres całego roku przy zastosowaniu metody liniowej amortyzacji.
16	Wartości niematerialne i prawne nabyte ze środków własnych wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, a otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji. Natomiast otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określona jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku z uwzględnieniem stopnia zużycia oraz ich stanu.
17	Wartości niematerialne i prawne: nabyte z własnych środków 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.
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	Wycenia wg cen zakupu. Zrównane ze środkami trwałymi - umarzane w 50% w stosunku rocznym, oraz niskocenne - umarzane w 100% w momencie zakupu.
20	Za 2024r. naliczono roczną amortyzację oraz wprowadzono do ewidencji zakupione seanse "Hazelnuts - In search of the perfect planet" i "The Great Solar System Adventure 8K" z prawem licencji na 10 lat. W ramach budżetu obywatelskiego zrealizowano sens "Kosmiczne zoo" które zwiększyły aktywa - wartości niematerialne i prawne o kwotę 876 017,07 zł.
21	Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000 zł. jednostka zalicza do środków trwałych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Wartości niematerialne i prawne wycenia się na dzień bilansowy według ceny nabycia, pomniejszonej o odpisy umorzeniowe. Pozostałe wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej przekraczającej 200 zł. a nieprzekraczającej 10 000 zł. umarza się jednorazowo i podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej.
22	Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu - w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny - w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji, podlegają umarzaniu 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 umarzane 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.

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.
25	Dla potrzeb ujmowania w księgach wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia: składniki majątku o wartości początkowej poniżej 350zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty. Składniki majątku o wartości początkowej powyżej 350zł do 10 000zł wprowadzone są do ewidencji i umarzane w 100% pod datą przyjęcia do użytkowania. Składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10.000zł jednostka wprowadza do ewidencji i dokonuje odpisów amortyzacyjnych wg obowiązujących stawek ustawowych, a jeżeli składnik majątku stanowi pomoc dydaktyczną, umarzany w 100% pod datą przyjęcia do użytkowania.
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 31.12.2024 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 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 2024 przyjęto do użytkowania wartości materialne i prawne w wysokości 11.876,75 zł, zamortyzowano jednorazowo. Wyceniono w wartości nominalnej.
33	Wartości Niematerialne i Prawne wprowadza się do ewidencji wg ich wartości początkowej, w zależności od sposobu nabycia. WNIp o wartości do 10.000,00 zł i okresie użytkowania powyżej roku umarzane są w 100% (konto 072) przez spisanie w koszty w miesiącu zakupu - przyjęcia w użytkowanie, zakupione na okres do roku nie są ujmowane na koncie 020.
34	Za podstawę dokonywania odpisów amortyzacyjnych(umorzeniowych) wartości niematerialnych i prawnych jednostka stosuje zasady określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, a dla składników służących procesowi dydaktyczno-wychowawczemu stosuje jednorazową amortyzację (umorzenie) przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania.
35	W jednostce występują wartości niematerialne i prawne obejmujące licencje i programy komputerowe użytkowane w placówce. Wprowadza się te wartości do ewidencji w cenie nabycia oraz jednorazowo umarza w chwili oddania do użytkowania to tzw. pozostałe wartości niematerialne 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 umarzane są wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 10 000 zł oraz o wartości przekraczającej 10 000 zł, ale stanowiące równocześnie środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu. 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. i są one umarzane jednorazowo w 100% w miesiącu oddania do używania.
38	Wartość netto na dzień 31.12.2024 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	W jednostce naszej występują pozostałe wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 10.000,00 zł. Umarzane są jednorazowo w 100% w miesiącu oddania do używania.

Nr j.b. z pkt. 3	4.2. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE
---------------------	-----------------------------

1	Ewidencja bilansowa środków trwałych obejmuje środki trwałe, o przewidywalnym okresie użytkowania przekraczającym 1 rok, których wartość początkowa jest większa od kwoty 3 500,00 zł. Do środków trwałych zalicza się bez względu na wartość początkową: nieruchomości, w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budynki i budowle, a także będące odrębną własnością lokale, majątek ruchomy związany z nieruchomościami (np. kotły, podgrzewacze itp.), zespoły komputerowe (między innymi: komputery, monitory, laptopy, tablety, serwery, macierze, moduły, dyski, przełączniki, switchy 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 umarzane według stawek amortyzacyjnych zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych za wyjątkiem budynków mieszkalnych, dla których przyjmuje się stawkę amortyzacyjną w wysokości 2,5%. Prawo użytkowania wieczystego gruntu umarza się stawką w wysokości 5%. Pozostałe środki trwałe o charakterze wyposażenia to wszelkie środki trwałe o wartości, która nie przekracza kwoty 3 500,00 zł. Pozostałe środki trwałe o charakterze wyposażenia objęte są ewidencją: - ilościowo - wartościową, których wartość początkowa jest wyższa niż 1 500,00 zł oraz, jeżeli czas użytkowania jest dłuższy niż rok, z wyłączeniem mebli; - ilościową, których wartość początkowa jest równa 3 500,00 zł i niższa w przypadku mebli, oraz których wartość początkowa jest równa 1 500,00 zł i niższa w pozostałych przypadkach. Pozostałe środki trwałe objęte ewidencją ilościowo - wartościową oraz ewidencją ilościową są księgowane bezpośrednio w koszty. Do pozostałych środków trwałych o charakterze wyposażenia objętych ewidencją ilościowo - wartościową będą zaliczane również te środki trwałe, których wartość początkowa jest równa 1 500,00 zł i niższa i zaliczane są do grupy: - radioodbiorniki - między innymi radia, radiomagnetofony, wieże audio itp., - wyposażenie techniczne do prac biurowych obejmujące: urządzenia UPS, aparaty fotograficzne, telefony komórkowe itp.
2	Nie dotyczy.
3	Rzeczowe aktywa trwałe obejmują: - środki trwałe, pozostałe środki trwałe, inwestycje (środki trwałe w budowie). 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. Środki trwałe obejmują w szczególności: - budynki, budowle, maszyny i urządzenia, środki transportu i inne rzeczy. 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 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. 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. Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych. Umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. 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.
4	Niskocenne środki trwałe o wartości 600,00 zł ujmują się tylko w pozakiągowej ewidencji ilościowej spisując w koszty pod datą zakupu. Środki trwałe takie jak komputery, monitory których okres użytkowania przekracza 1 rok podlegają ewidencji ilościowo - wartościowej bez względu na cenę.
5	Środki trwałe ujmują się w księgach wg cen nabycia. Środki trwałe o wartości 3.500,00 zł i wyższej amortyzuje się wg stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, metodą liniową, od następnego miesiąca, po miesiącu w którym oddano do użytkowania. Amortyzacja i umorzenie są naliczane jednorazowo, za okres całego roku. Środki trwałe poniżej 3.500,00 zł umarza się jednorazowo, w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

6	Rzeczowe aktywa trwałe obejmują: 1) środki trwałe, 2) pozostałe środki trwałe, 3) nakłady inwestycyjne w obce środki trwałe 4) inwestycje (środki trwałe w budowie). Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: 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. 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.
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	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. 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. 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. Przedmioty o okresie używania dłuższym niż rok, o wartości jednostkowej mieszczącej się między 350 a 10.000 zł podlegają ewidencji wartościowo – ilościowej. 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. W stosunku do sprzętu, którego wartość jednostkowa wynosi poniżej 350 zł. prowadzi się tylko ewidencję ilościową. 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.
10	Składniki majątku o wartości początkowej: - do 500,00 zł zaliczane są bezpośrednio w koszty zużycia materiałów, - od 500,01 zł do 1.500,00 zł zaliczane są bezpośrednio w koszty zużycia materiałów, prowadząc pozabilansową ewidencję ilościowo - wartościową, - od 1.500,01 zł do 10.000,00 zł umarzane są jednorazowo w miesiącu przyjęcia ich do używania, prowadząc bilansową ewidencję ilościowo - wartościową, - od 10.000,01 zł zaliczane są do środków trwałych. Dla każdego środka ustala się okres jego ekonomicznej użyteczności, przy zastosowaniu stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się metodą liniową, począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten środek przyjęto do używania.

11	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 powyżej 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 używania.
12	Środki trwałe o wartości powyżej 10.000,-zł amortyzuje się metodą liniową, wg stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 10.000,-zł amortyzuje się jednorazowo w miesiącu oddania do użytkowania. Niskocenne składniki majątku zaliczane są bezpośrednio do kosztów zużycia materiałów. Ewidencja środków trwałych nie podlegają.
13	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. b) zakupione pozostałe środki trwałe i zamontowane – przytwierdzone w sposób trwały do ścian, podłóg np. wykładziny, dywany, umywalki, armatura wc. Pozostałe środki trwałe to środki trwałe, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki. Obejmują: a) meble i dywany, b) środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania. Nie dotyczy sprzętu komputerowego. Pozostałe środki trwałe ujmują się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji odnoszone są na fundusz. „Stadion Śląski” stosuje liniową metodę amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz ustala zasady, stawki i okresy amortyzacji, uwzględniając okres użyteczności ekonomicznej środka trwałego i wartości niematerialnych i prawnych. Umorzenie środków trwałych o wartości powyżej 10.000,00 zł dokonuje się jednorazowo za okres całego roku lub poczynając od miesiąca przyjęcia do używania do miesiąca, w którym środek trwały zlikwidowano, sprzedano, nieodpłatnie przekazano lub stwierdzono jego niedobór według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Wycena na dzień bilansowy uwzględnia wartość początkową pomniejszoną o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości a powiększoną o dokonane ulepszenia
14	Rzeczowe aktywa trwałe wycenia się wg cen nabycia.
15	Rzeczowe składniki majątku są wyceniane przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, z uwzględnieniem zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych jednostka przyjęła następujące ustalenia: a) Składniki majątku o niskiej wartości nieprzekraczającej 500 zł jednostka nie ujmuje w ewidencji bilansowej i pozabilansowej. Zalicza się je bezpośrednio w koszty pod datą przekazania do użytkowania. b) Składniki majątku o wartości początkowej od 500 zł do 10 000 zł jednostka zalicza jako pozostałe środki trwałe i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania. c) Składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000 zł jednostka zalicza do środków trwałych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następnego po miesiącu oddania składnika do używania, według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych i podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej. d) Odpisy amortyzacyjne dokonuje się jednorazowo (w grudniu) za okres całego roku przy zastosowaniu metody liniowej amortyzacji. Powyższe zasady nie dotyczą ewidencji książek i zbiorów bibliotecznych oraz środków dydaktycznych 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.
16	Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: zakup - 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	Srodki trwale w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: - 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 - w edług 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 trwały zarząd - wycena i umorzenie budynków zgodnie z protokołem przekazania, pozostałe środki trwałe - wycena wg cen zakupu, umorzenie ustalone w polityce rachunkowości.
20	W 2024r. wprowadzono do ewidencji środków trwałych koszty zakończonych prac zadania "projekt zabudowy kas na holu Planetarium" oraz w w ramach inwestycji wykonano prace budowlane położenia paneli akustycznych - wartość 334 560 zł. Wprowadzono do ewidencji środków trwałych wartość zakupionych nowych środków trwałych.
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 budowle, maszyny i urządzenia, środki transportu i inne rzeczy. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Wartość początkowa środków trwałych i dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach. Na dzień bilansowy dokonuje się też odpisów aktualizujących wartość środków trwałych zgodnie z art. 32 ust. 4 ustawy o rachunkowości. Wyniki z tej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.
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 350zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty. Składniki majątku o wartości początkowej powyżej 350zł do 10 000zł wprowadzone są do ewidencji i umarzone w 100% pod datą przyjęcia do użytkowania. Składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10.000zł jednostka wprowadza do ewidencji i dokonuje odpisów amortyzacyjnych wg obowiązujących stawek ustawowych od miesiąca następującego po miesiącu oddania do użytkowania, a jeżeli składnik majątku stanowi pomoc dydaktyczną, umarzony w 100% pod datą przyjęcia do użytkowania. Nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające 10 000zł, podwyższają wartość początkową tych środków, a nieprzekraczające 10 000zł 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: środki trwałe (nieruchomości - w tym grunty, budowle i budynki, maszyny, urządzenia, pozostałe środki trwałe, środki trwałe w budowie (inwestycje), zbiory biblioteczne. Wycena na dzień bilansowy, tj. 31 grudnia danego roku obrotowego następuje w wartości netto (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 2024 przyjęto do użytkowania środki trwałe o wartości 263.418,49 zł, pozostałe środki trwałe o wartości 219.145,36 zł oraz zbiory biblioteczne o wartości 13.135,91 zł. Zlikwidowano inwentarz na kwotę 205.197,75 zł. Pozostałe środki i zbiory biblioteczne zamortyzowano jednorazowo. Amortyzacja środków trwałych w roku 2024 wyniosła 8.014,83 zł. Wyceniono 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 umarzane są jednorazowo przez spisanie ich w koszty w miesiącu zakupu. Pozostałe środki trwałe od 500 zł do 10.000 zł objęte są ewidencją ilościowo-wartościową, a od 300 zł do 500 zł ewidencją ilościową. Pozostałych środków do 300 zł nie wprowadza się do ewidencji.
34	Za podstawę dokonywania odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) środków trwałych jednostka stosuje zasady określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, a dla składników służących procesowi dydaktyczno-wychowawczemu stosuje jednorazową amortyzacją (umorzenie) przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania.
35	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	Rzeczowe aktywa trwałe ujmowane są w ewidencji według rzeczywistych cen nabycia tj. według ceny zakupu powiększonej o koszty uzyskania: koszty transportu i wysyłki, montażu, podatek VAT nie podlegający odliczeniu i inne. Aktywa otrzymane nieodpłatnie oraz w przypadku kiedy nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia - wyceny dokonuje się na podstawie ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu. Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu wycenia się według wartości podanej w decyzji. Odpisów amortyzacyjnych środków trwałych przyjętych do używania o wartości początkowej powyżej 10000 zł dokonuje się stosując stawki amortyzacji określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych jednorazowo na koniec roku. Rzeczowe aktywa trwałe ewidencjonuje się na kontach analitycznych do konta 011. Środki trwałe od wartości 201 - 500 zł objęte są ewidencją ilościową, pozabilansową. Środki trwałe o wartości 501-10000 zł oraz przewyższające wartość 10000 zł środki dydaktyczne, meble i dywany umarza się jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania i ewidencjonuje na koncie 013 - Pozostałe środki trwałe. <u>Książki i inne zbiory biblioteczne umarza się jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania i ewidencjonuje na koncie 014 Zbiory biblioteczne.</u>
37	Do środków trwałych zaliczamy składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000zł, które nie są pomocami dydaktycznymi. Umarzane są stopniowo jede raz za okres całego roku. Składniki majątku o wartości początkowej do 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.
38	Wartość netto na dzień 31.12.2024 r. = 1.495.833,15 zł są to grunty i kompleks szkolny będące własnością Województwa Śląskiego, przekazane naszej jednostce w trwały zarząd. Środki trwałe są ewidencjonowane na koncie 011, umarza się je i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Grunty nie podlegają amortyzacji. W ewidencji środków trwałych mamy 2 budynki w Raciborzu, w całości zamortyzowane, których wartość brutto wynosi 234.847,81zł oraz grunt w Raciborzu o wartości 101.750 zł. A także kompleks szkolny w Rybniku o wartości początkowej 1.011.494 zł (umorzenie na 31.12.2024 r. wynosi 278.160,85 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 31.12.2024 r. wynosi 22.750 zł). Pozostałe środki trwałe księguje się na koncie 013 - wartość brutto 1.411.106,55 zł, a zbiory biblioteczne na koncie 014 - wartość brutto 92.794,07 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.
39	Do środków trwałych zaliczamy składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł, które nie są pomocami dydaktycznymi. Umarzane są stopniowo jeden raz za okres całego roku. Składniki majątku o wartości początkowej od 500,00 zł do 10.000,00 zł zaliczane są do pozostałych środków trwałych, księgowane są bezpośrednio w koszty i ujmowane w ewidencji ilościowo-wartościowej, natomiast o wartości poniżej 500,00 zł ujmowane są w ewidencji ilościowej. Składniki majątku o wartości jednostkowej poniżej 500,00 zł stanowiące dużą wartość merytoryczną mogą być, zgodnie z decyzją dyrektora, ujęte w ewidencji ilościowo-wartościowej.

Nr j.b. z pkt. 3	4.3. NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE
1	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 mieszkaniowe z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych 12.984,00 zł
5	Należności długoterminowe dotyczą zwrotów dotacji od Beneficjentów, którym spłata należności została rozłożona na raty, a termin spłaty poszczególnych rat przypada w okresie dłuższym niż rok, licząc od dnia bilansowego. Na kwotę 1.858.553,10 zł składają się należności dotyczące części budżetowej w wysokości 173.071,95 zł oraz części unijnej w wysokości 1.685.481,15 zł.
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 Program 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 2024 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 2026 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 31.12.2024 r.
24	Nie dotyczy
25	Nie dotyczy.
26	Nie dotyczy.
27	Należności długoterminowe to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Należności o charakterze długoterminowym wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, tj. łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące wartość należności (zasada ostrożności) według zapisów art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości. Placówka nie wykazuje w bilansie za 2024 rok należności długoterminowych.
28	Część należności płatnej w ratach dotyczącej pożyczek dla pracowników z ZFŚS.
29	Nie dotyczy
30	W roku obrotowym 2024 nie wystąpiły.
31	Nie występują
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.

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	Nie dotyczy.
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 2024 nie wystąpiły
31	Nie występują
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.

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

7	Nie dotyczy.
8	Nie dotyczy.
9	Nie dotyczy.
10	-
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 2024 nie występuje.
31	Nie występują
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.

Nr j.b. z pkt. 3	4.6. ZAPASY
1	Nie występuje.
2	W jednostce nie występują zapasy, zakup paliwa w samochodach służbowych księgowany jest bezpośrednio w koszty jednostki.
3	Zapasy materiałów nie mający wpływu na wynik danego roku, ze względu na corocznie występujący na koniec roku budżetowego zapas w porównywalnej wielkości (materiały biurowe, olej opałowy, paliwo w samochodach służbowych), nie stanowią istotnej wartości do korekty zapasów i dlatego nie podlegają spisowi z natury na koniec roku i nie ujmuje się ich na koncie 310 "Materiały". Od składników zaliczanych do zapasów nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.
4	Nie dotyczy
5	Nie dotyczy.
6	W jednostce wycenia się je w cenach zakupu. Jednostka prowadzi ewidencję ilościową i wartościową obrotu materiałowego. Przychody i rozchody materiałów wycenia się z zastosowaniem zasady pierwsze przyszło – pierwsze wyszło.
7	Wartość zapasów jest odpisywana w koszty w momencie zakupu. Nie później niż na dzień bilansowy (metodą spisu z natury) ustala się stan zapasów, wycenia wg cen nabycia oraz koryguje koszty o wartość tego stanu. W ŚZN zapasy dotyczą opału 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 niezużytych materiałów ustala się w drodze spisu z natury na dzień bilansowy i wprowadza na stan zapasów, korygując koszty o wartość tego stanu pod datą przeprowadzenia inwentaryzacji. Ewidencja szczegółowa (ilościowo-wartościowa) tych składników prowadzona jest w formie kart materiałowych przez pracownika odpowiedzialnego. Materiały te znajdują się w składowisku strzeżonym (np. w magazynie), do którego klucze posiada pracownik odpowiedzialny.
10	Wartość materiałów odpisywana jest w koszty na dzień ich zakupu. Na dzień bilansowy ustala się stan materiałów oraz jego wycenę wg cen zakupu, korygując koszty o wartość tego stanu.
11	Zapasy wycenia się w ciągu roku obrotowego i na dzień bilansowy, według rzeczywistych cen zakupu. W odniesieniu do zapasów materiałów /węgiel, materiały budowlane/ Zespół Parków prowadzi ewidencję ilościową.
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 (FIFO).
14	Jednostka posiada na koniec roku obrotowego zapasy materiałów przeznaczonych do przetworzenia w procesie żywienia wychowanków w kwocie: 14 745,80 zł (konto 310-01). Materiały wyceniono wg cen zakupu.

15	Zapasy obejmują materiały (środki spożywcze, środki czystości, odzież i obuwie dla wychowanków, opał). Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasów. Jednostka nie obejmuje gospodarką magazynową kupowanych na bieżąco, w ilościach dostosowanych do potrzeb i wydanych bezpośrednio do zużycia materiałów administracyjno-biurowych, materiałów remontowych i gospodarczych oraz paliwa do samochodów służbowych i kosiarek. Nie dokonuje się korekt zapisów na koncie 401 o wartość niezużytych na dzień bilansowy materiałów.
16	Na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są według cen nabycia.
17	Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności 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 31.12.2024 r.
24	Zapasy obejmują materiały służące do drukowania na organizowane przez jednostkę kursy doskonalące, warsztaty, seminaria, sieci współpracy dla nauczycieli. Księguje się na koncie 310. Zapasy obejmują również wyroby gotowe - wydrukowane materiały metodyczne dla nauczycieli i młodzieży szkolnej. Księguje się na koncie 600. Wycenia się na dzień bilansowy wg cen zakupu lub kosztów wytworzenia.
25	Zapasy wykazane w wysokości 16 058,13zł 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 Fili 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 46 224,44 zł w tym artykuły żywnościowe na kwotę 20 288,70 zł oraz środki czystości na kwotę 25 935,74 zł.
28	Wycena według ceny nabycia.
29	Nie dotyczy
30	W roku obrotowym 2024 nie występują.
31	Składniki zapasów na dzień bilansowy wycenia się według ceny zakupu.
32	Jednostka nie posiada zapasów.
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), materiały 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.

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. Wyceniane na dzień bilansowy wraz z należnymi odsetkami, pomniejszone o wartość odpisów aktualizujących. W należnościach krótkoterminowych ujmuje się pozostające do spłaty pożyczki z ZFŚS.
2	Umarzanie, odraczanie lub rozkładanie na raty należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym winno być zgodne z Uchwałą Sejmiku Województwa Śląskiego w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg, warunkach dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną oraz wskazania organów lub osób uprawnionych do udzielania tych ulg. Umarzanie, odraczanie lub rozkładanie na raty należności pieniężnych Województwa Śląskiego o charakterze publicznoprawnym winno być zgodne z ustawą Ordynacja Podatkowa. Dotacje przekazane w latach poprzednich a których rozliczenie zostało zatwierdzone do końca lutego roku bieżącego wykazuje się w księgach rachunkowych jako rozliczone na koniec poprzedniego roku obrotowego. Dotacje przekazywane w ramach realizowanych projektów współfinansowanych ze środków europejskich, których zatwierdzenie (częściowe lub końcowe) jest ujmowane we wnioskach o płatność wykazuje się w księgach rachunkowych po otrzymaniu informacji o zatwierdzeniu wniosku o płatność przez Instytucję Pośredniczącą/Zarządzającą.
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	Nie dotyczy
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 4.351,92 zł. Na wartość należności krótkoterminowych składają się należności: z tytułu dostaw i usług 77,28 zł, oraz pozostałe należności 105.389.730,11 zł. Na wartość pozostałych należności składają się należności: z tytułu dochodów budżetowych dotyczące m.in. zwrotów od Beneficjentów w części budżetowej 6.286.937,37 zł, z tytułu zwrotów dotacji w części unijnej, pomniejszone o należności długoterminowe 96.250.890,33 zł, z tytułu zwrotów dotacji, których termin spłaty rat przypada w okresie do roku, licząc od dnia bilansowego 126.610,45 zł, z tytułu zwrotów dotacji (należności sporne) 2.729.643,88 zł. Pozostałe należności zostały pomniejszone w wartość odpisu aktualizującego należności w kwocie 4.351,92 zł.
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	Należności krótkoterminowe obejmują ogół należności z tytułu dostaw i usług oraz całość lub część należności z innych tytułów niezaliczonych do aktywów finansowych a które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. W ramach tej pozycji w bilansie zostały przedstawione należności krótkoterminowe Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych oraz należności do odzyskania lub rozliczenia przez beneficjentów w ramach Programów EFS. Dla należności z tytułu wypłaconych świadczeń wynikających z Ustawy o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy 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. Odsetki od należności ujmują 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 ujmują się, jako zobowiązania na rzecz tych jednostek. Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy. Wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości, z zastrzeżeniem: - odpisów aktualizujących wartości należności dotyczących rozchodów budżetu które zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych, - odpisów aktualizujących wartości należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw które obciążają fundusze, - odpisów aktualizujących wartości należności realizowanych na rzecz innych jednostek które obciążają zobowiązania wobec tych jednostek, - odpisów aktualizujących wartości należności które są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy.
10	Należności wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności, uwzględniającej odpisy aktualizujące wartość należności. Odpisy aktualizujące tworzy się dla należności, których termin zapłaty przekroczy 1 rok (365 dni) oraz dla należności spornych.
11	Należności krótkoterminowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty czyli do kwoty głównej doliczne są odsetki za zwłokę.
12	Wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, tj. łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonymi o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość.
13	Na dzień bilansowy należności wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny (po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących, dotyczących należności wątpliwych). Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP. W ciągu roku operacje gospodarcze wyrażone w walutach obcych ujmują się w księgach w dniu ich przeprowadzenia – o ile odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z Unii Europejskiej i innych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych, nie stanowią inaczej – odpowiednio po kursie: a) faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji – w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności, b) średnim ogłoszonym dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego ten dzień – w przypadku zapłaty należności, jeżeli nie jest zasadne stosowanie kursu faktycznie zastosowanego przez bank obsługujący jednostkę, a także przypadku pozostałych operacji.
14	Jednostka posiada na koniec roku obrotowego należności od odbiorców w kwocie: 380 202,76 zł, w tym: z tytułu wyżywienia wychowanków w kwocie: 219 173,07 zł (należności wymagalne), w kwocie: 17 056,60 zł (należności niewymagalne) oraz z tytułu pożyczek z ZFŚS w kwocie: 143 973,09 zł.
15	Należności na dzień ich powstania wycenia się i ewidencjonuje w księgach rachunkowych według wartości nominalnej. Na dzień bilansowy wycenia się je w kwocie wymagającej zapłaty, obejmującej kwotę główną powiększoną o należne odsetki ustawowe za opóźnienie. Odsetki od należności, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmują się w księgach rachunkowych jednostki w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału. Należności pieniężne mające charakter cywilnoprawny mogą być umarzane w całości lub w części, a ich spłata odraczana lub rozkładana na raty według zapisów zawartych w art. 59 ustawy o finansach publicznych. <u>Nawet niewielkie salda należności podlegają ściągальności i nie mogą zostać odpisane w pozostałe koszty operacyjne.</u>
16	Należności krótkoterminowe to takie, których termin spłaty jest krótszy od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy łącznie z wymaganymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. W wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.
17	Należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożności.
18	Wyceniane są na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.
19	Pożyczki z funduszu świadczeń socjalnych, których termin spłaty przypada na rok 2025 - 21 675 zł. Znaczkę pocztową i bilety komunikacji miejskiej przekazane odpowiedzialnym pracownikom do wykorzystania w roku 2025 - 1 859,90 zł.

20	Należności z tytułu dostaw i usług wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Na dzień 31.12.2024r. 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 ZFŚS.
21	Należności krótkoterminowe wycenia się i ewidencjonuje w księgach na dzień ich powstania według wartości nominalnej. Na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty. Nie dokonuje się odpisów aktualizujących należności.
22	Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych. Odsetki od należności, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące obowiązków podatkowych, ujmują się w momencie ich zapłaty lub na koniec kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału. Niewielkie salda należności nieprzekraczające kosztów wysłania upomnienia, podlegają odpisaniu w pozostałe, koszty operacyjne. Należności realizowane na rzecz innych jednostek ujmują się jako zobowiązania wobec tych jednostek.
23	Należności krótkoterminowe wyceniane są w wartości nominalnej, na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, po pomniejszeniu o wartość odpisów aktualizujących.
24	Ujmują się na kontach zespołu 2. Należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagalnej zapłaty zgodnie z zasadą istotności.
25	Należności krótkoterminowe to ujęte należności od odbiorców o terminie zapłaty krótszym niż rok o wartości nominalnej, które na dzień bilansowy wynoszą 11 414,50zł, z tego: 11 414,50zł - Pozostałe należności z tego: 22,00zł - kaucje za butle, 11 392,50zł - pożyczki mieszkaniowe udzielone pracownikom z ZFŚS.
26	Należności krótkoterminowe, których termin zapłaty jest krótszy niż 1 rok wycenione są na dzień bilansowy, w kwocie wymagalnej do zapłaty wraz z odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, czyli pomniejszone o odpisy aktualizujące należności. Pozostałe należności dotyczą pożyczek mieszkaniowych udzielonych z ZFŚS w kwocie wymagalnej zapłaty.
27	Należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej. Należności krótkoterminowe na dzień bilansowy wynoszą 317 625,45, są to pożyczki mieszkaniowe z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych - kwota 277 397,69 zł oraz należności z tytułu dochodów budżetowych - kwota 40 227,76 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, 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 31.12.2024, w wysokości 27.960,00 zł - 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 zwrótnych 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.
37	Na dzień bilansowy należą do nich pożyczki mieszkaniowe z ZFŚS.
38	Należności krótkoterminowe na dzień bilansowy wynoszą 16.572,00 zł, są to pożyczki mieszkaniowe z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych udzielone pracownikom.
39	Na dzień bilansowy należą do nich pożyczki mieszkaniowe z ZFŚS oraz należności z tytułu usług.

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 49. 001,88 zł w tym : - rachunek ZFŚS 38.286,12 zł, - rachunek sum depozytowych 10.715,76 zł (5 lat rękojmi za wady klimatyzacji).
5	Krótkoterminowe aktywa finansowe obejmują środki pieniężne na rachunku bankowym ZFŚS.
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 ZFŚS w kwocie: 20 560,49 zł (konto 135), na rachunku WRGD w kwocie 268,00 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 31.12.2024 r. - 7 749,44 zł.
20	Nie dotyczy.
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 - 135 276,78zł z tego: - Konto podstawowe jednostki budżetowej wykazuje stan 2 021,41zł to odsetki bankowe (przekazane na konto Urzędu Marszałkowskiego 02.01.2025r.). - Konto środków Wyodrębnionego Rachunku Gromadzenia Dochodów - 63 694,85zł (niewykorzystane środki przekazano na dochody Urzędu Marszałkowskiego 02.01.2025r.). - Konto Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych - 69 560,52zł.
26	Środki pieniężne na rachunkach bankowych wyceniane są według ich wartości nominalnej.
27	Wycenia się je według wartości nominalnej. Na dzień 31.12.2024r. wynoszą 100 732,58 zł z tego stan konta Funduszu Socjalnego - kwota 100 732,58 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 ZFSS). Środki pieniężne w kasie nie występują z uwagi na brak obrotu gotówkowego. Krótkoterminowe aktywa finansowe wyceniane w bilansie są według wartości nominalnej.
32	Wykazana w bilansie krótkoterminowe aktywa na dzień 31.12.2024r., w wysokości 1.475,27 zł to środki pieniężne zgromadzone na rachunku bankowych ZFSS.
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 ZFSS na 31 grudnia.
38	Na dzień 31.12.2024 r. wynoszą 39.756,52 zł ,jest to stan konta Funduszu Socjalnego
39	Obejmują stan środków pieniężnych na rachunku bankowym ZFSS na dzień 31 grudnia.

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	Zakup szkoleń odbywających się w 2025r.
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 640,400 i 490.
14	Jednostka posiada na koniec roku obrotowego rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów w kwocie: 22 409,34 zł (konto 640).
15	W roku obrotowym 2024 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	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 czynnych na 31.12.2024 r.
24	Odstępuje się od rozliczania kosztów w czasie. Zgodnie z zasadą istotności, nie ma to znaczącego wpływu na wynik finansowy.
25	Nie dotyczy.
26	Nie dotyczy.
27	Kierując się zasadą ostrożnej wyceny, odnosi poniesione wydatki w ciężar kosztów w okresie, w którym one powstały.
28	Nie dotyczy.
29	Nie dotyczy

30	W roku obrotowym 2024 nie wystąpiły.
31	Nie występują
32	Nadzień 31.12.2024r. 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	Nie występują.

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	Fundusz jednostki stanowi równowartość jej aktywów netto. Zwiększenia funduszu stanowią zrealizowane wydatki bieżące i majątkowe, natomiast zmniejszenia stanowią zrealizowane dochody budżetowe, strata za rok ubiegły oraz przekazane dotacje.
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 wyśięgowania 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: 8 247 592,43 zł oraz dochody w kwocie: 165 349,90 zł.

15	W roku obrotowym 2024 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 = 8 328 650,74 zł + zrealizowane wydatki budżetowe 10 044 820,49 zł - strata za rok ubiegły 8 483 128,01 zł - zrealizowane dochody budżetowe - 25 169,87 zł = fundusz jednostki na BZ - 9 865 173,35 zł.
20	Na fundusz składają się zrealizowane wydatki budżetowe przeksięgowane na koniec roku pod datą sprawozdania oraz równowartość dokonanych wydatków na realizację inwestycji. Na fundusz składają się zrealizowane dochody budżetowe przeksięgowane na koniec roku pod datą sprawozdania oraz przeksięgowanie otrzymanych środków wykorzystanych na inwestycję. Wartość Inwestycji które zostały zrealizowane stanowią kwotę 1 626 869,09 zł i dotyczą: prac budowlanych na kwotę 334 560 zł., zakup licencji na seanse 786 473,07 zł., zakup środków trwałych na kwotę 287 560,22 zł., budowa interferometru radiowego na kwotę 119 998,80 zł., usługa dostosowania seansu „Światy niemożliwe” do nowej technologii 8 K. kwota - 98 277 zł. 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 8 867 633,25zł 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: 37 250 128,38 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 2024.
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 31.12.2024r. Fundusz jednostki wynosi 6.856.471,43 zł.
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	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	Fundusz jednostki to równowartość majątku trwałego i obrotowego oraz występujących w tym zakresie zmian. Fundusz jednostki wynika ze zrealizowanych wydatków i dochodów budżetowych oraz z 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 7.541.460,82 zł. Na koniec roku przeksięgowano zrealizowane wydatki budżetowe z konta 223 oraz zrealizowane dochody budżetowe z konta 222.
39	Zgodnie z przepisami.

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	Wynik finansowy jest ujemny. Na wartość wyniku finansowego wpłynęły poniesione koszty i uzyskane przychody.
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 konta 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: 7 755 691,47 zł.
15	W roku obrotowym 2024 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 = -10 182 268,84 zł (w tym: budżet - 10 151 802,30 zł, WRGD - 20 543,22 zł, amortyzacja - 9 923,32 zł) + przychody z tyt. dochod. budżetowych 11 554,08 zł + inne przychody operacyjne t.j. WRGD 20 540,85 zł + przychody finansowe t.j. odsetki od rachunku bankowego WRGD 2,37 zł = strata netto na BZ - 10 150 171,54 zł.
20	Placówka ustala wynik finansowy wariantem porównawczym. Saldo wyniku finansowego wyraża na koniec roku obrotowego saldem Wn - strata (netto) i jest przenoszona w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, na fundusz placówki.W poz. E.II RZIS wykazano pozostałe koszty operacyjne, które dotyczą rozliczenia należności z kontrahentem z lat ubiegłych.
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.
25	Wynik Finansowy netto(-) wynosi - 7 293 342,85 i stanowi przeksięgowania zrealizowanych przychodów i kosztów.
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 26 302 042,25 zł. Na na koniec roku przeksięgowano koszty z kont zespołu 4, oraz przychody z kont zespołu 7.
28	Wynik finansowy ustalony 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 2024.

31	W jednostce wynik finansowy netto ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 "Wynik finansowy".
32	Wynik finansowy jednostki na dzień 31.12.2024r. jest ujemny -7.030.846,92 zł (strata).
33	Wynik Finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym Rachunku Zysku i Strat na koncie 860 - wynik finansowy.
34	-
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 wariantie 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 -6.467.661,45 zł. Na koniec roku przeksięgowano koszty z kont zespołu 4, oraz przychody z kont zespołu 7.
39	Ustalany jest metodą porównawczą.

Nr j.b. z pkt. 3	4.12. ODPISY Z WYNIKU FINANSOWEGO
1	Nie występuje.
2	Nie dotyczy.
3	-
4	-
5	Nie dotyczy.
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	Dotyczy równowartości pozostałości środków finansowych na wydzielonym rachunku gromadzenia dochodów. Na dzień 31.12.2024 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 2024 nie wystąpiły.
31	Nie występują
32	Nie występują odpisy wyniku finansowego.
33	Nie występują.
34	-
35	Nie dotyczy.
36	Nie dotyczy.
37	Nie dotyczy.
38	Nie dotyczy.
39	Nie dotyczy.

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

4	-
5	Nie dotyczy.
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	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 2024 nie występuje.

31	Nie występuje
32	Jednostka nie posiada funduszu mienia zlikwidowanych jednostek.
33	Nie występuje.
34	-
35	Nie dotyczy.
36	Nie dotyczy.
37	Nie dotyczy.
38	Nie dotyczy.
39	Nie dotyczy.

Nr j.b. z pkt. 3	4.14. FUNDUSZE PLACÓWEK
1	Nie występuje.
2	Nie dotyczy.
3	-
4	-
5	Nie dotyczy.
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 2024 nie występują.
31	Nie występuje
32	Nie występują.
33	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.
34	-
35	Nie dotyczy.
36	Nie dotyczy.
37	Nie dotyczy.
38	Nie dotyczy.
39	Nie dotyczy.

Nr j.b. z pkt. 3	4.15. PAŃSTWOWE FUNDUSZE CELOWE
1	Nie występuje.
2	Nie dotyczy.
3	-
4	-

5	Nie dotyczy.
6	Nie dotyczy.
7	Nie dotyczy.
8	Nie dotyczy.
9	Ewidencja zwiększeń i zmniejszeń funduszu celowego prowadzona jest na koncie 853. W ramach tej pozycji przedstawiony został stan funduszu celowego Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.
10	-
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	Nie dotyczy.
28	Nie dotyczy.
29	Nie dotyczy
30	W roku obrotowym 2024 nie występują.
31	Nie występują

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

Nr j.b. z pkt. 3	4.16. ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE
Organ	Na dzień bilansowy dokonuje się wyceny zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów według skorygowanej ceny nabycia. Wynik przeszacowania ujmuje się w księgach rachunkowych, jeżeli łączna kwota z tytułu tych zobowiązań przekracza próg istotności, który ustala się dla zobowiązań z tytułu kredytów na poziomie 1% sumy bilansowej sprawozdania "Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego" za poprzedni rok.
1	Wycena w kwocie wymagającej zapłaty.
2	Nie dotyczy.
3	-
4	Nie występują
5	Zobowiązania długoterminowe dotyczą zwrotów dotacji od Beneficjentów, którym spłata zaległości została rozłożona na raty, a termin wymagalności poszczególnych rat 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	Nie dotyczy
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	-
23	Jednostka nie posiada zobowiązań długoterminowych na 31.12.2024 r.
24	Nie dotyczy

25	Nie dotyczy.
26	Nie dotyczy.
27	W kwocie wymagającej zapłaty. Nie wykazano w bilansie zobowiązań długoterminowych. Placówka nie zaciągnęła takich zobowiązań.
28	Nie dotyczy.
29	Nie dotyczy
30	W roku obrotowym 2024 nie występują.
31	Nie występują
32	Na dzień 31.12.2024r. jednostka nie posiada zobowiązań długoterminowych.
33	Nie występują.
34	-
35	Nie dotyczy.
36	Nie dotyczy.
37	Nie dotyczy.
38	Nie dotyczy.
39	Nie dotyczy.

Nr j.b. z pkt. 3	4.17. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE
Organ	Na dzień bilansowy dokonuje się wyceny zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów według skorygowanej ceny nabycia. Wynik przeszacowania ujmuje się w księgach rachunkowych, jeżeli łączna kwota z tytułu tych zobowiązań przekracza próg istotności, który ustala się dla zobowiązań z tytułu kredytów na poziomie 1% sumy bilansowej sprawozdania "Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego" za poprzedni rok.
1	Zobowiązania krótkoterminowe stają się wymagalne w ciągu 12-tu miesięcy licząc od dnia bilansowego. Zalicza się do nich między innymi: zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, np. Dodatkowe wynagrodzenia roczne (tzw. 13-tki) wraz z pochodnymi, zobowiązania z tytułu dostaw i usług, pobrane i nierozliczone środki na wydatki oraz nie przekazane dochody na rachunek budżetu, które wpłynęły w ostatnim dniu roku budżetowego, jak również sumy obce (depozyty, zabezpieczenia wykonania umów). Ujęto tu również środki wypłacone w 2024 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). c) zobowiązania z tytułu wynagrodzenia za pracę w godzinach nadliczbowych, ze względu na nieistotną wartość oraz specyfikę rozliczeń budżetowych, ujmowane są w miesiącu ich wypłaty.
3	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 w kwocie 96.250.890,33. Wartość 2.267,47 zł stanowią pozostałe rozrachunki z pracownikami.

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, składek PPK, 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 2025 roku a dotyczą kosztów roku poprzedniego, dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2024 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: 43.502,25 zł (konto 201-01), wobec budżetów - zwrot dochodów odprowadzonych w 2025 r. z WRGD w kwocie: 268,00 zł (konto 225-09), ubezpieczeń i innych świadczeń - składki FUS, FP i FEP z dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2024 rok w kwocie: 76.601,21 zł (konto 229), wynagrodzeń - dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2024 rok w kwocie: 368.999,47 zł, PPK Zakładu pracy z dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2024 rok w kwocie: 4.671,60 zł (konto 240-15), sum obcych depozytowych - zabezpieczenie należytego wykonania umowy remontu dachu MOWKM w kwocie: 10 386,12 zł (konto 240-16) oraz zobowiązania z tytułu zwrotu podatku z ZFŚS dla pracownika w kwocie: 14,00 zł (konto 240-19).
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 2 385,29 zł w tym: PGNiG - za gaz w Sosnowcu 1 748,19 zł; MZBM Tychy za wodę 45,57 zł; Tauron za energię elektryczną dla PBW K-ce 591,53 zł. Zobowiązanie z tyt. dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2024 wraz z pochodnymi 599 128,62 zł; zakładowy fundusz świadczeń socjalnych 39 534,44 zł. Razem zobowiązania krótkoterminowe 641 048,35 zł.
20	Zobowiązania wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty tj.wartość brutto. Wykazane wielkości w bilansie za 2024r w pozycji zobowiązania z tytułu dostaw i usług dotyczą zużycia i dystrybucji energii elektrycznej i gazu, prowizji za obsługę transakcji, dozoru i ochrony budynku. Faktury za grudzień 2024r. wpłynęły do placówki w styczniu 2025r. Natomiast zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń oraz z tytułu wynagrodzeń dotyczą naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2024r.
21	Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, tzn. łącznie z odsetkami z tytułu opóźnienia w zapłacie.
22	Rezerwy są tworzone zgodnie z ustawą o rachunkowości na przewidywane zobowiązania. W jednostce takie rezerwy nie występują.
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 wymagającej zapłaty.

25	Zobowiązania krótkoterminowe wynoszą 629 949,60zł to: 13 329,20zł Zobowiązania z tytułu dostaw i usług od dostawców o terminie zapłaty krótszym niż rok o wartości nominalnej i na dzień bilansowy wynoszą: 172,73zł – Eden Springs Sp. z o.o. faktura nr 31/14088118 – woda do picia 470,23zł – T-Mobile Polska S.A. faktura nr 700065500125 – opłaty za rozmowy telefony komórkowe 145,14zł – T-Mobile Polska S.A. faktura nr 700100530125 – opłaty za rozmowy telefony komórkowe 6 830,94zł – Tauron Dystrybucja S.A. faktura nr D/D1/0416975/24 – energia elektryczna 4 054,46zł – Tauron faktura nr O/S2/0001560/25 zużycie energii elektrycznej 1 655,70zł – Poczta Polska S.A. faktura nr F40103P1224SFAKBMD – usługi pocztowe 73 712,46zł - zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń - składki na ZUS, Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2024r. i PFRON - składki za grudzień wg deklaracji 396 174,27zł - zobowiązania z tytułu wynagrodzeń - dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2024r. 64,39zł - pozostałe zobowiązania - składki na PPK od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2024r. 65 716,26zł - rozliczenie z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych, to: 63 694,85zł niewykorzystane środki Wyodrębnionego Rachunku Gromadzenia Dochodów przekazane na dochody Urzędu Marszałkowskiego 02.01.2025r., 2 021,41zł to odsetki bankowe za IV kwartał przekazane na dochody Urzędu Marszałkowskiego 02.01.2025r. <u>80 953,02 zł - Fundusze specjalne - Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.</u>
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 31.12.2024r.
27	W kwocie wymagającej zapłaty .Zobowiązania krótkoterminowe wynoszą 2 097 248,93 zł są to zobowiązania z tytułu dostaw i usług tj.za zużycie energii elektrycznej, gazu, dystrybucję energii elektrycznej w kwocie 59 044,87 zł, zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych w kwocie 267 062,38 zł, zobowiązania z tytułu wynagrodzeń tj.13 pensji w kwocie 1 393 020,08 zł, Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w kwocie 378 121,60 zł.
28	Wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty.
29	Zobowiązania wykazuje się w kwocie wymagającej do 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 2024r.
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 31.12.2024r. w wysokości - 459.214,42 zł, składają się: zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego w kwocie 244.459,71 zł, z tytułu podatku PIT4 kwota 34.894,00 zł, z tytułu składek ZUS kwota 145.131,26 zł, z tytułu opłat na PPK kwota 4.674,18 zł, z tytułu dostaw usług kwota 620,00 zł (w tym: usługi zdrowotne 220,00 zł, usługa BHP 300,00 zł, usługa telekomunikacyjna 100,00 zł) oraz ZFŚS kwota 29.435,27 zł.
33	Dotyczą zobowiązań z tytułu ubezpieczeń (dodatkowe ubezpieczenie roczne); zobowiązań z tytułu wynagrodzeń (dodatkowe wynagrodzenie roczne). Pozostałe zobowiązania krótkoteminowe dotyczą PPK naliczanego od dodatkowego wynagrodzenia rocznego.
34	-
35	Zobowiązania krótkoterminowe to ogół zobowiązań na dzień bilansowy, wykazuje się je 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 - ZFN, - ZUS - składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy od ZFN, - kontrahentów z tytułu energii elektrycznej, wody, ścieków i odpadów komunalnych. Ewidencja prowadzona jest wg kontrahentów i klasyfikacji budżetowej wydatków.
38	Zobowiązania krótkoterminowe wynoszą 478.362,30 zł, są to zobowiązania dot. energii elektrycznej za okres od 16/10/2024 do 31/12/2024 w kwocie 10.035,10 zł, naliczenie 13 pensji w kwocie 344.460,75 zł, naliczenie składek ZUS, FP i PPK od 13 pensji w kwocie 67.537,93 zł oraz zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w kwocie 56.328,52 zł.
39	Zaliczamy do nich zobowiązania z tytułu: dostaw i usług, ubezpieczeń i innych świadczeń, wynagrodzeń oraz funduszu ZFŚS.

Nr j.b. z pkt. 3	4.18. REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA
1	Zgodnie z § 14 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r., poz. 342) jednostki budżetowe nie mają obowiązku tworzenia rezerw na przyszłe świadczenia pracownicze. Przyznawane są one zgodnie z Kodeksem Pracy, a ich wypłata nie wpływa w istotny sposób na wynik finansowy.
2	Nie dotyczy.
3	-
4	-
5	Nie dotyczy.
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	"Stadion Śląski" w Chorzowie jest stroną pozwaną w jednym postępowaniu sądowym wytoczonym z powództwa pracownika Jednostki. Sprawa dotyczy odszkodowania z tytułu rozwiązania umowy o pracę z pracownikiem w trybie art. 53 § 1 pkt 1 lit. b Kodeksu Pracy. Na dzień 31.12.2024 r. nie odbyło się jeszcze żadne posiedzenie sądu w niniejszej sprawie. Wartość przedmiotu sporu na dzień 31.12.2024 r. wynosi 30.600,00 wraz z odsetkami ustawowymi od kwoty 30.600,00 liczonymi za okres od dnia 10 grudnia 2024 r. do dnia zapłaty. Potencjalne koszty w przypadku przegranej kształtują się następująco: 1 817,00 zł. Z uwagi na długotrwałą absencję pracownika (7 lat) powództwo wydaje się być całkowicie nieuzasadnione. W związku z niskim prawdopodobieństwem wystąpienia zobowiązania nie utworzono "Rezerwy na zobowiązania". Jednostka nie tworzy rezerw na świadczenia pracownicze.
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	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 2024 nie występują.
31	Nie występują
32	Jednostka nie tworzy rezerw na zobowiązania.
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.

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).
7	Wycena bilansowa dokonywana jest w wartości nominalnej. Uwzględniając zasadę istotności rezygnuje się z ewidencji rozliczeń międzyokresowych kosztów nieistotnych, co do wielkości wyniku lub kosztów występujących z tego samego tytułu i przechodzących z roku na rok w zbliżonej wartości.

8	Przekazane w latach ubiegłych przez jednostkę nadrzędną materiały do produkcji oraz przyjęte do ewidencji magazynowej Wojewódzkiego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej części komputerowe po uznanej reklamacji.
9	Rozliczenia międzyokresowe dotyczą zasądzonych kosztów zastępstwa procesowego należnych od pracodawców z tyt. wypłaconych świadczeń wynikających z ustawy o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy.
10	-
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 zwiększa 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	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	Jednostka nie posiada rozliczeń międzyokresowych na 31.12.2024 r.
24	Nie dotyczy
25	Nie dotyczy.
26	Nie dotyczy.
27	Nie dotyczy.
28	Nie dotyczy.
29	Nie dotyczy
30	W roku obrotowym 2024 nie występują.
31	Nie występują
32	Jednostka nie posiada rozliczeń międzyokresowych.
33	Nie występują.

34	-
35	Nie dotyczy.
36	Nie dotyczy.
37	Nie dotyczy.
38	Nie dotyczy.
39	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 ujmowane są w układzie rodzajowym oraz według podziałek klasyfikacji budżetowej.
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 SZN 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 służy 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. Pozostałe koszty operacyjne (inne) w kwocie: 8.417,57 to umorzenia należności głównych. Koszty finansowe (inne) w kwocie: 5.398,76 zł to umorzenia należności ubocznych.
15	W roku obrotowym 2024 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, podzielone według paragrafów klasyfikacji budżetowej w momencie wydania do użytkowania zakupionych materiałów i usług, w oparciu o otrzymane faktury w korespondencji z kontami 201 i 234. Koszty wynagrodzeń, ubezpieczeń i innych świadczeń pracowniczych ewidencjonuje się w oparciu o sporządzone w systemie Vulcan listy płac, w korespondencji z kontami 225,229,231 i 240. Koszty amortyzacji liczy się na koniec każdego roku budżetowego według ustalonego % rocznego. W bieżącym roku koszty przedstawiały się następująco: zużycie materiałów i energii 680 928,87 zł; usługi obce 754 672,09 zł; wynagrodzenia 6 884 510,01 zł; ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia pracowników 1 843 977,62 zł; pozostałe koszty rodzajowe 8 256,93 zł; amortyzacja 9 923,32 zł. Łączne koszty działalności operacyjnej 10 182 268,84 zł.
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	Przychody z tytułu dochodów budżetowych jednostki związane są z działalnością podstawową, natomiast pozostałe przychody operacyjne niezwiązane są bezpośrednio ze zwykłą działalnością placówki.
23	Koszty ewidencjonowane są w układzie rodzajowym, na kontach zespołu 4, z pominięciem zespołu 5.
24	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.
25	Koszty zrealizowane w 2024r. ewidencjonowane na kontach zespołu 4 wynoszą 8 056 011,96zł z tego: - 400 Amortyzacja środków trwałych 56 210,87zł - 401 Zużycie materiałów i energii 656 487,78zł - 402 Usługi obce 598 989,70zł - 403 Podatki i opłaty 7 918,19zł - 404 Wynagrodzenia 5 407 855,57zł - 405 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników 1 311 301,26zł z tego: koszty jednostek powiązanych: 800,00 zł, inne świadczenia finansowane z budżetu – zapomogi zdrowotne dla nauczycieli emerytów 5 600,00zł, pozostałe koszty: 1 299 301,26zł - 409 Pozostałe koszty rodzajowe 17 248,59zł. Roczne sumy kosztów działalności przeniesione zostały na koniec roku obrotowego na wynik finansowy - konto 860.

26	-
27	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 2024 rok wyniosły 26 561 472,05 zł. Natomiast do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością służy konto 761 " Pozostałe koszty operacyjne". W 2024 roku koszty te wyniosły 2 464,65 zł.
28	Ewidencja kosztów prowadzona jest na zespole 4 kont tj. na kontach kosztów rodzajowych.
29	Ewidencja kosztów prowadzona jest w zespole "4" wg rodzaju kosztów i w podziale na klasyfikację budżetową wg planu finansowego jednostki.
30	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".
31	Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w układzie rodzajowym na kontach zespołu 4. Koszty niebędące kosztami danego okresu sprawozdawczego ujmowane są jako koszty rozliczane w czasie (Wn 640 "Rozliczenia międzyokresowe kosztów" Ma 490 "Rozliczenia kosztów"). Do kont zespołu 4* prowadzi się szczegółową ewidencję pomocniczą według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków umożliwiających 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 obce, które wpłynęły do dnia 31 stycznia, a dotyczą kosztów roku poprzedniego.
32	Koszty jednostki ewidencjonowane są na kontach w zespole "4" (koszty wg rodzaju). Na koniec roku obrotowego przenoszone są na konto 860 wynik finansowy.
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 t.j. środki czystości i materiały biurowe. W 2024 roku w koszty o nadzwyczajnej wartości 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 roku którego dotyczą - pod datą ich wpływu, - te, które wpływają po zakończeniu roku którego dotyczą, do terminu ustalonego przez jednostkę nadrzędną - pod datą 31.12, - wystawione z datą nowego roku o wysokiej wartości dotyczące zdarzeń gospodarczych roku poprzedniego i bieżącego rozliczane są proporcjonalnie pod datą 31.12 i datą wpływu wg ilości dni każdego roku (np. opłata za media, wywóz nieczystości), natomiast powtarzające się cyklicznie o niskiej wartości księgowane są pod datą otrzymania faktury w koszty roku bieżącego (np. opłata za usługi telekomunikacyjne). Zakupowane towary przekazywane są bezpośrednio do użytku i zaliczane w koszty w momencie zakupu. Podatek VAT nie podlega odliczeniu, zaliczany jest do kosztów usługi lub towaru. Ponadto, w kosztach o nadzwyczajnej wartości wykazano pomoc obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa - finansowaną ze środków Funduszu Pomocy.
38	Ewidencję kosztów prowadzimy na kontach zespołu "4", na koniec roku obrotowego saldo przeksięgowuje się na konto 860. Koszty za 2024 rok wyniosły 6.482.442,83 zł.
39	Ewidencję kosztów prowadzi się w układzie rodzajowym na kontach zespołu "4". Przy księgowaniu zmniejszeń uprzednio ujętych kosztów nie obowiązuje zasada "czystości obrotów" co oznacza, że księguje się je na kontach zespołu "4" rodzajowo po stronie Ma.

Nr j.b. z pkt. 3	4.21. PRZYCHODY - EWIDENCJA I ROZLICZANIE
1	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz stosownie do potrzeb planowania, sprawozdawczości i kontroli.
2	Nie dotyczy.
3	Przychody netto z tytułu sprzedaży ewidencjonowane są na koncie 700 na podstawie wystawionych faktur. Przychody z tytułu dochodów budżetu należne na podstawie ustaw ewidencjonowane są na koncie 720.
4	-
5	Przychody ujmowane są według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz stosownie do potrzeb planowania, sprawozdawczości i kontroli.
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 wyodrębnienie z tytułu dochodów według pozycji planu finansowego. Na koniec roku salda konta przenosi się na 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: 1.768,00 zł (konto 700), z BUDŻETU w kwocie: 239.466,51 zł.
15	W roku obrotowym 2024 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 4 441,29 zł; wpływy z rozliczeń, zwrotów z lat ubiegłych 19 397,62 zł (w tym; PFRON 28 zł odliczenie za grudzień 2023r; MZBM Tychy 13 615,79 zł; MZBM Będzin 2 039,47 zł z tyt. faktur korygujących zużycie w 2023 r; Garmond 3 714,36 zł zwrot za niedostarczone tytuły czasopism); wpływy z różnych dochodów t.j wynagrodzenie płatnika składek 1 330,96 zł. Łączna kwota osiągniętych dochodów budżetowych wyniosła 25 169,87 zł. 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 tut. kasy biblioteki, a następnie odprowadzane na konto bankowe WRGD jako inne przychody operacyjne, które w bieżącym roku wyniosły 20 540,85 zł. Przychody finansowe stanowią odsetki od rachunku bankowego WRGD i są równe 2,37 zł. 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 pod.doch oraz wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego, rekompensaty z tytułu opóźnień w zapłacie należności, kara z tytułu niedotrzymania warunków umowy, 750 - przychody finansowe dotyczą odsetek należnych i uzyskanych z tytułu zwłoki w zapłacie. Wielkości przychodów przenoszone są w końcu roku na wynik finansowy.
21	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	Jednostka posiada zobowiązanie - sumę obcą, która stanowi kwotę zabezpieczenia należytego wykonania umowy na wykonanie robót budowlanych związanych z remontem budynku PBW.
23	Przychody ze sprzedaży produktów obejmują przychody związane z działalnością statutową. Pozostałe przychody operacyjne stanowią przychody niezwiązane bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.
24	Przychody ujmują się na kontach zespołu "7". Ujmują się wszystkie przychody danego okresu sprawozdawczego wynikające z zaistniałych zdarzeń gospodarczych.
25	A. Przychody zrealizowane w 2024r. ewidencjonowane na kontach zespołu 7 wynoszą 820 499,10zł 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 716 713,11zł z tego: przychody od jednostek powiązanych 146 809,15zł, pozostałe przychody 569 903,96 zł. 2.Przychody z tytułu dochodów budżetowych ewidencjonowane na kontach 720, 750, 760 to zrealizowane i przekazane do Urzędu Marszałkowskiego - dochody netto 103 785,99 zł. D. Inne przychody operacyjne ewidencjonowane na koncie 760 wynoszą 2 832,40zł to przychód z tytułu wydanych duplikatów dokumentów 240,20zł, korekta współczynnika podatku VAT 2 592,20 zł. G. Przychody finansowe ewidencjonowane na koncie 750 wynoszą 3 032,46zł z tego: odsetki bankowe 2 992,44zł, odsetki ustawowe 40,02zł. Roczne sumy przychodów przeniesione zostały na koniec roku obrotowego na wynik finansowy.
26	Koszty ujmowane są w układzie rodzajowym i w podziałkach klasyfikacji budżetowej zgodnie z zasadą memoriału. Na koniec roku salda kosztów przenosi się na Wynik Finansowy.
27	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 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, zwrot nadpłaconych składek ZUS, zwrot składki ubezpieczeniowej, odszkodowania, wynagrodzenie należne płatnikowi za terminowe zapłaty, zwrot kosztów procesu. Na koniec roku obrotowego saldo konta 720,760,750 przenosi się na konto 860. Przychody za 2024 rok wyniosły 261 894,45 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 (0,3%) 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 oraz inne pozostałe dochody (odsetki od PPK, opłata za świadectwo, grant na sadzenie drzewek). Dochody ewidencjonowane są na koncie 760 (pozostałe dochody operacyjne). Dochody na koniec roku obrotowego przenoszone są na konto 860 wynik finansowy.
33	Przychody dotyczą prowizji za terminowe odprowadzenie podatku dochodowego od osób fizycznych.
34	Jednostka pozyskuje przychody z tytułu wynagrodzenia za terminową zapłatę podatku dochodowego od osób fizycznych i wypłat zasiłków z ubezpieczeń społecznych, które ewidencjonuje na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” oraz 760 „Pozostałe przychody operacyjne” na którym ewidencjonuje się Wydzielony Rachunek Gromadzenia Dochodów (na podst. art 223 ustawy o finansach publicznych). Na koniec roku obrotowego saldo konta przenosi na konto 860 „Wynik finansowy”.
35	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według pozycji planu finansowego oraz dostosowana do potrzeb planowania analizy i sprawozdawczości. Przychody stanowią kwoty odprowadzonego wynagrodzenia płatnika, opłat za duplikaty świadectw i legitymacji szkolnych. Ewidencja zawiera kwoty pozyskiwane za żywienie uczniów Zespołu Szkół Specjalnych w Skoczowie.
36	Przychody ewidencjonuje się na kontach zespołu 7 w wartościach netto. W jednostce występują głównie przychody z tytułu dochodów budżetowych (m.in. z tytułu wydawania duplikatów dokumentów oraz zwrotu z Okręgowej Komisji Egzaminacyjnej w Jaworznie za materiały wykorzystane do przeprowadzenia części praktycznej egzaminu zawodowego), przychody z tytułu rozliczenia z lat ubiegłych oraz pozostałe przychody operacyjne (m.in. przychody z najmu, dzierżawy i udostępniania pomieszczeń szkoły, otrzymane darowizny w postaci rzeczowej, wynagrodzenie płatnika z tytułu terminowego odprowadzenia podatku i rozliczania świadczeń chorobowych). W 2024 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, - zwrotu kosztów przygotowania zewnętrznych egzaminów zawodowych, - najmu powierzchni, - zwrotu z rozliczeń lat ubiegłych, - prowizji dla płatników ZUS, US. <u>Przekazywane są na konto jednostki nadrzędnej w terminach ustalonych przez tę jednostkę.</u>
38	Ewidencję przychodów prowadzimy na kontach zespołu "7", na koniec roku obrotowego saldo przeksięgowuje się na konto 860. Przychody za 2024 rok wyniosły 14.781,38 zł.
39	Przychody ewidencjonowane są na kontach zespołu "7" w wartościach netto według klasyfikacji budżetowej dochodów. Na koncie "Przychody z tytułu dochodów budżetowych" księgujemy: - zwrot składek ZUS za lata ubiegłe, - zwroty wydatków budżetowych lat ubiegłych, - opłaty za duplikaty świadectw, dyplomów, legitymacji, - zwrot kosztów poniesionych z tytułu przeprowadzonego egzaminu przez OKE. Na koncie "Pozostałe przychody operacyjne" księgujemy: - wartość netto wpływów z najmu pomieszczenia i dzierżawy części działki, - wynagrodzenie płatnika podatku dochodowego i składek ZUS, - otrzymane nieodpłatnie z tytułu darowizny pozostałe środki trwałe, zbiory biblioteczne, - sprzedaż złomu, makulatury po likwidacji składników majątkowych. Na koncie "Przychody finansowe" księgujemy: - odsetki za zwłokę w zapłacie należności.

Nr j.b. z pkt. 3	5. INNE INFORMACJE
1	Nie dotyczy.
2	Nie dotyczy.
3	-
4	-
5	Należności niemożliwe do odzyskania, na podstawie zatwierdzonych Kart Sprawy, zostały ujęte na następujących kontach: należności główne w części budżetowej i koszty upomnienia na koncie "Pozostałych kosztów operacyjnych" w kwocie 95.662,63 zł, odsetki w części budżetowej na koncie "Kosztów finansowych" w kwocie 113.214,00 zł, natomiast w części unijnej zarówno należności główne, jak i odsetki na kontach "Rozliczenia dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich" oraz "Rozliczenia z budżetem środków europejskich" w kwocie 1.184.639,55 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	-
23	Nie dotyczy.
24	Nie dotyczy
25	Nie dotyczy.
26	Nie dotyczy.
27	Nie dotyczy.
28	-
29	Nie dotyczy
30	-
31	Brak
32	W roku 2024 przeprowadzono inwentaryzację środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwentarza.

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	Brak
39	Nie dotyczy.

II. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA - ŁĄCZNE

1.1	ZMIANY RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH) I WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH									
Lp.	Wyszczególnienie	RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE								WNIP
		Grunty (w tym stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	Rzeczowe aktywa trwałe, razem	Wartości niematerialne i prawne, razem
a)	Wartość brutto środków trwałych/wartości niematerialnych i prawnych - stan na początek roku	1 387 613 993,30	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
b)	zwiększenia, z tytułu:	91 387 404,08	496 237 143,53	6 817 977,57	4 447 723,16	7 103 532,05	763 047 224,65	35 365 252,01	1 404 406 257,05	2 900 469,70
	- przyjęcia ze środków trwałych w budowie	0,00	476 335 234,64	269 607,70	1 089 510,00	4 567 519,14	8 777 642,94	0,00	491 039 514,42	0,00
	- zakup gotowych środków trwałych/wartości niematerialnych i prawnych	0,00	2 082 898,91	6 022 263,97	3 258 743,16	1 831 434,76	1 842 100,25	0,00	15 037 441,05	2 876 028,69
	- przemieszczenie wewnętrzne	0,00	10 355 115,37	0,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	10 405 115,37	0,00
	- używane na postawie umów leasingu finansowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- aktualizacja wartości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	900 000,00	0,00	900 000,00	0,00
	- inne	91 387 404,08	7 463 894,61	526 105,90	49 470,00	704 578,15	751 527 481,46	35 365 252,01	887 024 186,21	24 441,01
c)	zmniejszenia, z tytułu:	5 233 915,82	18 068 636,01	3 915 477,74	663 137,10	744 884,10	493 809 318,39	44 160 331,25	566 595 700,41	3 404 394,74
	- sprzedaż	389 198,59	245 216,77	172 165,96	413 898,11	0,00	0,00	0,00	1 220 479,43	0,00
	- likwidacja	541 900,00	746 023,02	3 144 472,17	101 568,99	666 973,45	0,00	0,00	5 200 937,63	3 370 636,91
	- przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	440 842 467,63	0,00	440 842 467,63	0,00
	- aktualizacja wartości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19 459 474,01	0,00	19 459 474,01	0,00
	- inne	4 302 817,23	17 077 396,22	598 839,61	147 670,00	77 910,65	33 507 376,75	44 160 331,25	99 872 341,71	33 757,83
d)	wartość brutto środków trwałych/wartości niematerialnych i prawnych na koniec roku	1 473 767 481,56	4 511 723 145,75	143 978 946,85	501 732 222,87	32 417 353,39	808 576 524,18	16 585 450,28	7 488 781 124,88	43 208 297,91
e)	Umorzenie - stan na początek 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
f)	Zwiększenie umorzenia za okres, z tytułu:	17 960,00	166 384 291,89	12 593 106,77	13 704 733,66	3 817 743,02	x	x	196 517 835,34	3 669 359,61
	- amortyzacji	17 960,00	166 143 295,36	11 542 323,01	13 513 375,84	1 398 297,97	x	x	192 615 252,18	3 423 642,07
	- umorzenia 100%	0,00	240 996,53	975 218,41	91 887,82	1 714 866,90	x	x	3 022 969,66	243 217,96
	- aktualizacja wartości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	x	0,00	0,00
	- przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	50 000,00	0,00	x	x	50 000,00	0,00
	- inne	0,00	0,00	75 565,35	49 470,00	704 578,15	x	x	829 613,50	2 499,56
g)	Zmniejszenie umorzenia za okres, z tytułu:	0,00	3 222 749,51	3 589 568,27	663 137,10	743 894,62	x	x	8 219 349,50	3 404 394,74
	- sprzedaż	0,00	196 518,66	171 505,59	413 898,11	0,00	x	x	781 922,36	0,00
	- likwidacja	0,00	179 848,78	3 141 197,17	101 568,99	625 433,28	x	x	4 048 048,22	3 370 636,91
	- przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	x	0,00	0,00
	- aktualizacja wartości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	x	0,00	0,00
	- inne	0,00	2 846 382,07	276 865,51	147 670,00	118 461,34	x	x	3 389 378,92	33 757,83
h)	Umorzenie - stan na koniec roku	169 046,51	1 272 209 190,12	85 882 921,63	398 095 471,03	23 131 108,96	x	x	1 779 487 738,25	38 733 129,35
i)	Wartość netto środków trwałych/wartości niematerialnych i prawnych na koniec roku	1 473 598 435,05	3 239 513 955,63	58 096 025,22	103 636 751,84	9 286 244,43	808 576 524,18	16 585 450,28	5 709 293 386,63	4 475 168,56

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)	20 743 291,52	15 773 897,02	
	- Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	35 402 328,94	19 554 172,46	
	- Urządzenia techniczne i maszyny	552 621,24	621 148,35	
	- Środki transportu	495 946,13	202 108 260,36	
	- Inne środki trwałe	226 264,83	203 116,41	
	WARTOŚĆ RYNKOWA ŚRODKÓW TRWAŁYCH	57 420 452,66	238 260 594,60	
	w tym dobra kultury	0,00	0,00	

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

1.4	WARTOŚĆ GRUNTÓW UŻYTKOWANYCH WIECZYŚCIE	
	- stan na początek roku	1 057 255,10
	- zwiększenia	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	799 212 552,90	0,00	1 924 574,86	797 287 978,04
	<i>w tym z tytułu umów leasingu</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
	- Urządzenia techniczne i maszyny	4 398 293,75	37 954 092,24	2 860,69	42 349 525,30
	<i>w tym z tytułu umów leasingu</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
	- Środki transportu	1 384 658,70	466 397,80	374 772,39	1 476 284,11
	<i>w tym z tytułu umów leasingu</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
	- Inne środki trwałe	264 345,70	11 016 175,02	88 151,90	11 192 368,82
	<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	805 309 851,05	49 436 665,06	2 390 359,84	852 356 156,27

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	3 081 641	87 333 680	0	90 415 321
		wartość	691 392 600,00	812 942 850,00	0,00	1 504 335 450,00
2.	Zwiększenia	ilość	154 009	6 217 039	0	6 371 048
		wartość	124 009 000,00	62 170 390,00	0,00	186 179 390,00
3.	Zmniejszenia	ilość	0	0	0	0
		wartość	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Stan na koniec roku obrotowego	ilość	3 235 650	93 550 719	0	96 786 369
		wartość	815 401 600,00	875 113 240,00	0,00	1 690 514 840,00

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	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
a)	zwiększenia (z tytułu)	1 547 325 663,38	167 222,19	0,00	0,00	932 772 838,54	0,00	932 940 060,73
-	w tym z tytułu należności finansowych JST (pożyczek zagrożonych)	0,00	0,00	0,00	0,00	16 968 000,00	0,00	16 968 000,00
b)	zmniejszenia z tytułu wykorzystania	0,00	332 839,03	0,00	0,00	5 697 443,30	0,00	6 030 282,33
-	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	1 439 700 110,36	13 468,33	0,00	0,00	26 361 142,45	0,00	26 374 610,78
-	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
	Stan na koniec okresu	1 547 325 663,38	2 750 306,52	0,00	0,00	1 544 387 796,63	0,00	1 547 138 103,15
	w tym z tytułu należności finansowych JST (pożyczek zagrożonych)	0,00	0,00	0,00	0,00	16 968 000,00	0,00	16 968 000,00

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	8 715 468,24	3 800 169,62	0,00	1 115 129,00	11 400 508,86
	- Inne rezerwy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem	8 715 468,24	3 800 169,62	0,00	1 115 129,00	11 400 508,86

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	97 376 938,33	43 980 080,00	43 980 080,00	43 980 080,00	54 276 949,65	29 810 501,30	195 633 967,98	117 770 661,30	
	- 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	5 294 554,29	3 817 891,34	1 056 118,97	1 053 154,09	11 591 647,33	14 407 689,49	17 942 320,59	19 278 734,92	
RAZEM		102 671 492,62	47 797 971,34	45 036 198,97	45 033 234,09	65 868 596,98	44 218 190,79	213 576 288,57	137 049 396,22	

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	51 110,64	1 040 963,18	852 022,48	240 051,34	
4.	zawarte, ale jeszcze niewykonane umowy	0,00	0,00	0,00	0,00	
5.	inne	386 404 202,23	3 095 726,18	24 618 184,93	364 881 743,48	
	Razem	386 455 312,87	4 136 689,36	25 470 207,41	365 121 794,82	

1.13.1	ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE CZYNNE	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
a)	czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	797 713,60	1 151 308,88
	- ubezpieczenia majątkowe	616 418,46	921 781,18
	- koszty zapłaconych "z góry" czynszów	28 924,39	0,00
	- koszty zakupu usług opłacone z "góry"	92 652,95	179 855,29
	- prenumerata	30 470,25	8 826,51
	- koszty większych remontów środków trwałych	0,00	0,00
	- różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie	0,00	0,00
	- pozostałe	29 247,55	40 845,90
b)	pozostałe rozliczenia międzyokresowe, w tym:	15 958 159,98	9 406 148,23
	- prowizja od kredytów	0,00	0,00
	- odsetki od kredytów lub pożyczek	15 958 159,98	9 406 148,23
	- 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	16 755 873,58	10 557 457,11

1.13.2	ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
a)	biernie rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	4 139 749,88	3 508 163,37
	- 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	4 139 749,88	3 508 163,37
b)	rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:	97 480 384,19	153 432 228,69
	- przychody za zajęcie pasa drogowego	5 432 504,63	6 612 026,02
	- przychody z tytułu wieczystego użytkowania gruntów	0,00	0,00
	- przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	124 249,29	114 371,06
	- 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	22 756,48	2 845,53
	- środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie środków trwałych	0,00	0,00
	- pozostałe	91 900 873,79	146 702 986,08
	Razem	101 620 134,07	156 940 392,06

1.14	OTRZYMANE GWARANCJE I PORĘCZENIA NIEWYKAZYWANE W BILANSIE	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
	- otrzymane gwarancje	307 064 723,65	313 793 048,82
	- otrzymane poręczenia	13 759 725,25	30 721 900,95
	- weksle	6 615 486 021,32	7 116 210 203,36
	- pozostałe	366 226 943,38	99 602 971,64
	Razem	7 302 537 413,60	7 560 328 124,77

1.15	ŚRODKI PIENIĘŻNE WYPŁACONE NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE	w roku bilansowym
	- odprawy emerytalne	2 677 868,00
	- nagrody jubileuszowe	5 569 647,95
	- odprawy pośmiertne	25 567,50
	- ekwiwalenty za urlop	692 691,91
	- inne	1 858 670,74
	Razem	10 824 446,10

1.16	INNE INFORMACJE	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
	- Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT	144 899,99	137 749,84
	-		
	-		
	-		
	-		
	Razem	144 899,99	137 749,84

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	461 440 238,13	0,00	0,00
2.	Środki trwałe w budowie	796 434 551,18	3 205,49	0,00
	Ogółem	1 257 874 789,31	3 205,49	0,00

2.3	KWOTA I CHARAKTER POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI PRZYCHODÓW I KOSZTÓW O NADZWYCZAJNEJ WARTOŚCI LUB KTÓRE WYSTĄPIŁY INCYDENTALNIE	
Lp.	Wyszczególnienie	Wartość
1. Przychody		7 719 069,40
a)	o nadzwyczajnej wartości, w tym:	4 969 619,00
-		4 969 619,00
-		0,00
b)	które wystąpiły incydentalnie, w tym:	2 749 450,40
-		2 749 450,40
-		0,00
2. Koszty		3 444 368,08
a)	o nadzwyczajnej wartości, w tym:	3 293 972,61
-		3 047 491,43
-		246 481,18
b)	które wystąpiły incydentalnie, w tym:	150 395,47
-		148 962,65
-		1 432,82

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

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

3	INNE INFORMACJE NIŻ WYMIENIONE POWYŻEJ, JEŻELI MOGŁYBY W ISTOTNY SPOSÓB WPLYNĄĆ NA OCENĘ SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ ORAZ WYNIK FINANSOWY JEDNOSTKI
	W Regionalnym Ośrodku Polityki Społecznej w Katowicach: W 2024 roku ROPS zakończył realizację zadania inwestycyjnego pn. "Zmiana sposobu funkcjonowania RPOT-ów w Bytomiu i utworzenie siedziby RCWPZ – etap I", co miało wpływ na wartość środków trwałych. Ponadto podjęto czynności zmierzające do wyegzekwowania należności od podmiotów, którym udzielono dotacji, a które się nie rozliczyły (sprawy sądowe w toku), co miało wpływ na księgowania na koncie 290 - odpisy aktualizujące należności.
	W Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Katowicach: 1) Uzupelnienie do zał. 1.13.2 b) - pozostałe rozliczenia międzyokresowe przychodów - Kwota na 31.12.2024. w wysokości 2.446.513,87 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. 2) Wyjaśnienie do Bilansu - Pasywa - poz. C Na 31.12.2024. kwota 192.071.418,14 zł oznacza stan Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych. Ewidencja zwiększeń i zmniejszeń funduszu prowadzona jest na koncie 853.
	W Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym w Krupskim Młynie: W 2024 roku jednostka zakończyła zadanie inwestycyjne (wieloletnie) 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" (309 693,19 zł). W 2024 roku jednostka zakończyła zadanie inwestycyjne (jednoroczne) pn.: "Wyburzenie budynków garażowych wyłączonych z użytkowania w Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym w Krupskim Młynie - porządkowanie terenu" (10.000,00 zł). W 2024 roku jednostka rozpoczęła zadanie inwestycyjne (wieloletnie) pn.: "Wymiana pokrycia dachowego i orynnowania Sali gimnastycznej i łączników przy Sali gimnastycznej i grupy IV w Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym w Krupskim Młynie - Uszczelnienie dachu oraz ochrona mienia budynku." Wykonano kosztorys i przedmiar zadania (5.000 zł). Przyjęto na stan ŚT: Samochód osobowy Dacia Jogger (99.347,10 zł), pralkę przemysłową (34.440,00 zł), piec konwekcyjno-parowy (18.745,20 zł) oraz zmywarkę przemysłową (12.288,93 zł).
	W Planetarium i Obserwatorium Astronomicznym w Chorzowie: Informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej: Umorzenie pozostałych środków trwałych - wyposażenia kwota 2.373.875,57 Umorzenie pozostałych środków trwałych - zbiory biblioteczne 57.606,93 Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych - 20.076,60 Wyposażenie obce na stanie - 98.558 526,33 z tego: środki trwałe - 98.474.753,16 pozostałe środki trwałe - 75.929,79 majątek niskocenny - 7.843,38
	W Regionalnym Ośrodku Doskonalenia Nauczycieli i Informacji Pedagogicznej "WOM" w Rybniku: * Pozost. Przych. Oper. (D.III) w 2024 roku wynikają z tytułu dzierżawy części nieruchomości budynku będącej w trwałym zarządzie jednostki - kwota 254.832,66 zł; opłaty za czasowe zajęcie terenu - 3.600,00 zł; wynajęcie sali dydaktycznej przez WUP w Katowicach 320,00 zł; wynagr. płatnika zaś. ZUS (0,1%) oraz wynagr. za terminowe odrp. podatku - kwota 808,39 zł; zwrot kosztów z rozliczenia płatności za prenumeratę czasopism w 2023 r - 385,70 zł; przychód z tyt. opłaty reprograficznej za wydawane czasopismo "Biuletyn Edukacyjny" - kwota 868,58 zł; darowizny pieniężne na rzecz biblioteki - kwota 70,00 zł; odszkodowanie od ubezpieczyciela za zalenie budynku PBW - 4.819,31 zł. Poz. G.II - odsetki od należ. zapłaconych po terminie - kwota 0,06 zł. * Tabela 1.5 wartość nie amortyzowanych przez jednostkę ŚT - umowa dot. dzierżawy kserokopiarki.