

INFORMACJA DODATKOWA

URZĄD MIEJSKI
W GŁUBCZYCACH

29.03.2023

Nr sprawy.....

1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.1	nazwę jednostki Zarząd Oświaty Kultury i Sportu - zbiorczo z MOK
1.2	siedzibę jednostki Głubczyce
1.3	adres jednostki ul. Olimpijska 1, 48-100 Głubczyce
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Regon - 000241407 Uchwała nr XXV/215/16 z dnia 15.12.2016r.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem Sprawozdanie za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>1. Zarząd Oświaty Kultury i Sportu w Głubczycach, jako jednostka organizacyjna Gminy Głubczyce, prowadzi rachunkowość zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów wynikających z Rozporządzenia 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 (Dz. U. z 2020r, poz. 342).</p> <p>2. Zarząd stosuje zasady rachunkowości określone ustawą o rachunkowości, tj.: zasadę rzetelnego obrazu, zasadę przewagi treści nad formą, zasadę ciągłości, zasadę kontynuacji, zasadę memoriału, zasadę współmierności przychodów i kosztów, zasadę ostrożności, zasadę indywidualnej wyceny i zasadę istotności, a także przepisy dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych, dowodów księgowych, inwentaryzacji.</p> <p>3. Polityka ustala jednolite zasady rachunkowości obowiązujące w Zarządzie Oświaty Kultury i Sportu oraz w jednostkach będących w obsłudze Zarządu (Uchwała nr XXIV/210/16 Rady Miejskiej w Głubczycach z dnia 30 listopada 2016 r).</p> <p>4. Zasady (polityka) rachunkowości mają na celu przedstawienie obowiązujących:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) ogólnych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych, 2) metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, 3) sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, 4) opis systemu przetwarzania danych (systemu informatycznego), 5) zasad przechowywania i ochrony danych. <p>Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1). Księgi rachunkowe Zarządu Oświaty Kultury i Sportu w Głubczycach oraz jednostek obsługiwanych prowadzone są w siedzibie Zarządu Oświaty Kultury i Sportu w Głubczycach przy ul. Olimpijskiej 1. 2). W siedzibie Zarządu prowadzona jest obsługa finansowo - księgową jednostek na podstawie jednolitych zasad rachunkowości. <p>Metody wyceny aktywów i pasywów oraz sposób ustalania wyniku finansowego.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów. 1) Zgodnie z ustawą o rachunkowości, aktywa i pasywa wycenia się rzadziej niż na dzień bilansowy. Zarząd Oświaty Kultury i Sportu stosuje zasady wyceny aktywów i pasywów według reguł określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. 2) Wartości niematerialne i prawne: <ol style="list-style-type: none"> a) ujmuje się w ewidencji według wartości początkowej, którą stanowi cena nabycia, b) otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu - w wartości określonej, c) otrzymane w drodze darowizny - w wysokości określonej w decyzji lub w wartości rynkowej. <p>Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne 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.</p> <p>Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dokonywane są jednorazowo do wartości 10.000,00 zł, a powyżej kwoty 10.000,00 zł umarzane są metoda liniową roczną.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne zakupione za środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od 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 użytkowania i nie zostają ujęte w ewidencji wartości niematerialnych i prawnych. W tym samym trybie, niezależnie od wartości umarza się książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, odzież, meble i dywany.</p> 3) Rzeczowe aktywa trwałe obejmują: <ol style="list-style-type: none"> a) środki trwałe powyżej 10.000,00 zł, b) pozostałe środki trwałe powyżej 500,00 zł, c) zbiory biblioteczne, d) środki trwałe w budowie (inwestycje), e) dobra kultury 4) Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt. 15 ustawy o rachunkowości. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: <ol style="list-style-type: none"> a) w przypadku zakupu - według ceny nabycia, b) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a w przypadku ich braku - na podstawie dokonanych szacunków, w oparciu o opinię rzeczoznawcy, z uwzględnieniem ich aktualnej wartości rynkowej i dotychczasowego zużycia w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od jednostki nadrzędnej lub w formie darowizny od innych jednostek w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu lub wartości rynkowej. 5) Środki trwałe - wyceniane są na dzień bilansowy w wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe. <p>Inwestycje - wyceniane są w cenie nabycia wszystkich zużytych do ich wytworzenia rzeczowych składników majątku, usług obcych, powiększone koszty dające się zaliczyć do wartości początkowej wytworzonych w toku inwestycji przedmiotów majątkowych - aktywów trwałych w tym również niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług.</p>

1.5.	wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat
1.10.	kwotę 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 z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
1.12.	łącznie kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
1.15.	kwotę wypłacanych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze 28 488 188,48
1.16.	Inne informacje
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
2.5.	Inne informacje
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Główny Księgowy

Renata Kinal
Główny Księgowy

2023-03-27
Data

Bartosz Dzieża
Kierownik jednostki

INFORMACJA DODATKOWA

URZĄD MIEJSKI
W GŁUBCZYCACH

29. 03. 2023

1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	
1.1	nazwę jednostki Zarząd Oświaty Kultury i Sportu	Nr sprawy
1.2	siedzibę jednostki Głubczyce	
1.3	adres jednostki ul. Olimpijska 1, 48-100 Głubczyce	
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Regon - 000241407 Uchwała nr XXV/215/16 z dnia 15.12.2016r.	
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem Sprawozdanie za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022	
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne	
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	
<p>1. Zarząd Oświaty Kultury i Sportu w Głubczycach, jako jednostka organizacyjna Gminy Głubczyce, prowadzi rachunkowość zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów wynikających z Rozporządzenia 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 (Dz. U. z 2020r, poz. 342).</p> <p>2. Zarząd stosuje zasady rachunkowości określone ustawą o rachunkowości, tj.: zasadę rzetelnego obrazu, zasadę ciągłości, zasadę kontynuacji, zasadę memoriału, zasadę współmierności przychodów i kosztów, zasadę ostrożności, zasadę indywidualnej wyceny i zasadę istotności, a także przepisy dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych, dowodów księgowych, inwentaryzacji.</p> <p>3. Polityka ustala jednolite zasady rachunkowości obowiązujące w Zarządzie Oświaty Kultury i Sportu oraz w jednostkach będących w obsłudze Zarządu (Uchwała nr XXIV/210/16 Rady Miejskiej w Głubczycach z dnia 30 listopada 2016 r).</p> <p>4. Zasady (polityka) rachunkowości mają na celu przedstawienie obowiązujących:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) ogólnych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych, 2) metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, 3) sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, 4) opisu systemu przetwarzania danych (systemu informatycznego), 5) zasad przechowywania i ochrony danych. <p>Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1). Księgi rachunkowe Zarządu Oświaty Kultury i Sportu w Głubczycach oraz jednostek obsługiwanych prowadzone są w siedzibie Zarządu Oświaty Kultury i Sportu w Głubczycach przy ul. Olimpijskiej 1. 2). W siedzibie Zarządu prowadzona jest obsługa finansowo - księgową jednostek na podstawie jednolitych zasad rachunkowości. <p>Metody wyceny aktywów i pasywów oraz sposób ustalania wyniku finansowego.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów. 1) Zgodnie z ustawą o rachunkowości, aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy. Zarząd Oświaty Kultury i Sportu stosuje zasady wyceny aktywów i pasywów według reguł określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. 2) Wartości niematerialne i prawne: <ol style="list-style-type: none"> a) ujmuje się w ewidencji według wartości początkowej, którą stanowi cena nabycia, b) otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu - w wartości określonej, c) otrzymane w drodze darowizny - w wysokości określonej w decyzji lub w wartości rynkowej. <p>Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne 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.</p> <p>Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dokonywane są jednorazowo do wartości 10.000,00 zł, a powyżej kwoty 10.000,00 zł umarzane są metodą liniową roczną.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodpłatnymi częściami traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania i nie zostają ujęte w ewidencji wartości niematerialnych i prawnych. W tym samym trybie, niezależnie od wartości umarza się książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, odzież, meble i dywany.</p> 3) Rzeczowe aktywa trwałe obejmują: <ol style="list-style-type: none"> a) środki trwałe powyżej 10.000,00 zł, b) pozostałe środki trwałe powyżej 500,00 zł, c) zbiory biblioteczne, d) środki trwałe w budowie (inwestycje), e) dobra kultury 4) Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt. 15 ustawy o rachunkowości. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: <ol style="list-style-type: none"> a) w przypadku zakupu - według ceny nabycia, b) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a w przypadku ich braku - na podstawie dokonanych szacunków, w oparciu o opinię rzeczoznawcy, z uwzględnieniem ich aktualnej wartości rynkowej i dotychczasowego zużycia w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od jednostki nadrzędnej lub w formie darowizny od innych jednostek w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu lub wartości rynkowej. 5) Środki trwałe - wyceniane są na dzień bilansowy w wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe. <p>Inwestycje - wyceniane są w czasie nabycia wszystkich zużytych do ich wytworzenia rzeczowych składników majątku, usług obcych, powiększone koszty dające się zaliczyć do wartości początkowej wytworzonych w toku inwestycji przedmiotów majątkowych - aktywów trwałych w tym również niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług.</p>		

6) Należności z tytułu dostaw i usług, bez względu na termin płatności, zaliczane są do należności krótkoterminowych. Należności długoterminowe, których termin zapłaty na podstawie decyzji przyrządu w danym roku kalendarzowym ujmowane są w księgach rachunkowych przez jednostkę, pomniejszone o ewentualne odpisy aktualizujące z zachowaniem ostrożności. Odsetki od nieterminowych płatności naliczane są i ewidencjonowane nie później niż na koniec każdego kwartału lub w momencie ich zapłaty. Materiały - w przypadku przyjęcia zasadę wyceny zapasów materiałów według cen zakupu. Prowadzi się ewidencję ilościowo - wartościową. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności. Na koniec roku obrotowego na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość niszczących materiałów w cenie zakupu, który ujmuje się na koncie 310 „Materiały”, zmniejszając równocześnie koszty działalności.

7) Materiały - w przypadku przyjęcia zasadę wyceny zapasów materiałów według cen zakupu. Prowadzi się ewidencję ilościowo - wartościową. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności. Na koniec roku obrotowego na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość niszczących materiałów w cenie zakupu, który ujmuje się na koncie 310 „Materiały”, zmniejszając równocześnie koszty działalności.

8) Zobowiązania (krótkoterminowe) - na dzień bilansowy ujmowane są w księdze wymagalnej zapłaty.

9) Obciążenie zobowiązań wymagalnych, w tym także tych, do których dochodzi się poprzez dozwolone zobowiązani podmiotowych, ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty.

10) Zaangażowanie to sytuacja prawna wynikająca z podpisanymi umowami, decyzjami i innych postanowień, która spowoduje wykonanie: a) wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w danym roku. b) wydatków budżetowych oraz niewygasających wydatków budżetowych następujących lat.

11) Środki pieniężne i rachunki bankowe oraz pozostałe aktywa i pasywa - w księgach rachunkowych ujmowane są w wartości nominalnej, tak też są wyceniane na dzień bilansowy.

2. Zasady ustalania wyniku finansowego.

1) Wynik finansowy ustalany jest w wartości porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 800 „Wynik finansowy”.

2) Ewidencja kosztów działalności produkcyjnej prowadzona jest w zespole „A” kont; b) według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków oraz kosztów amortyzacji środków trwałych i prawnych, wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy ujmowane i amortyzowane i kosztów ich wyliczenia.

3) Ewidencja „przychodów i kosztów ich uzyskania” prowadzona jest w zespole „B” kont z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów:

a) z przychodów z tytułu dochodów budżetowych.

b) z przychodów z tytułu dochodów budżetowych i kosztów finansowych.

c) z przychodów i kosztów finansowych.

d) z pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych.

e) z operacji nadzwyczajnych.

4) Na wynik finansowy składają się przekazywane są kont zespołu „A” oraz kont zespołu „B”.

5) W rachunku zysków i strat (wartości porównawczy) koszty ujęte w paragrafach wydatków podporządkowane są do właściwych pozycji kont kosztów rodzajowych.

1. Dodatkowe informacje i objaśnienia o sprawozdaniu:

1.1. sprawozdany zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zamierzający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zmniejszenia i zmniejszenia z tytułu aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia i innych zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zamierzający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zmniejszenia i zmniejszenia z tytułu aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia

1.2.	aktualna wartość środków trwałych, w tym oddrębnie dla jednostek dywizyjnie takich i niematerialnych		wartość początkowa środków trwałych, w tym oddrębnie dla jednostek dywizyjnie takich i niematerialnych	
1) Gminy	40758,93	47575,05	66635,58	61968,28
2) ŚRODKI TRWAŁE	785950,28	785950,28	819354,65	819354,65
3) KONTA I MASY	2374483,22	6024195,84	6024195,84	459681,34
4) MASY	7437,82	7437,82	0,00	7437,82
5) MASY, urządzenia	44835,00	44835,00	0,00	44835,00
6) Środki transportu	293455,00	156825,00	156825,00	0,00
7) techniczne	96524,56	96550,12	0,00	962074,88
8) Środki transportu	293455,00	156825,00	156825,00	151820,95
9) specjalistyczne	0,00	0,00	0,00	0,00
10) aparaty	44835,00	44835,00	0,00	44835,00
11) aparaty, urządzenia	44835,00	44835,00	0,00	44835,00
12) aparaty, urządzenia	44835,00	44835,00	0,00	44835,00
13) aparaty, urządzenia	44835,00	44835,00	0,00	44835,00
14) aparaty, urządzenia	44835,00	44835,00	0,00	44835,00
15) aparaty, urządzenia	44835,00	44835,00	0,00	44835,00
16) aparaty, urządzenia	44835,00	44835,00	0,00	44835,00
17) aparaty, urządzenia	44835,00	44835,00	0,00	44835,00
18) aparaty, urządzenia	44835,00	44835,00	0,00	44835,00
19) aparaty, urządzenia	44835,00	44835,00	0,00	44835,00
20) aparaty, urządzenia	44835,00	44835,00	0,00	44835,00
21) aparaty, urządzenia	44835,00	44835,00	0,00	44835,00
22) aparaty, urządzenia	44835,00	44835,00	0,00	44835,00
23) aparaty, urządzenia	44835,00	44835,00	0,00	44835,00
24) aparaty, urządzenia	44835,00	44835,00	0,00	44835,00
25) aparaty, urządzenia	44835,00	44835,00	0,00	44835,00
26) aparaty, urządzenia	44835,00	44835,00	0,00	44835,00
27) aparaty, urządzenia	44835,00	44835,00	0,00	44835,00
28) aparaty, urządzenia	44835,00	44835,00	0,00	44835,00
29) aparaty, urządzenia	44835,00	44835,00	0,00	44835,00
30) aparaty, urządzenia	44835,00	44835,00	0,00	44835,00
31) aparaty, urządzenia	44835,00	44835,00	0,00	44835,00
32) aparaty, urządzenia	44835,00	44835,00	0,00	44835,00
33) aparaty, urządzenia	44835,00	44835,00	0,00	44835,00
34) aparaty, urządzenia	44835,00	44835,00	0,00	44835,00
35) aparaty, urządzenia	44835,00	44835,00	0,00	44835,00
36) aparaty, urządzenia	44835,00	44835,00	0,00	44835,00
37) aparaty, urządzenia	44835,00	44835,00	0,00	44835,00
38) aparaty, urządzenia	44835,00	44835,00	0,00	44835,00
39) aparaty, urządzenia	44835,00	44835,00	0,00	44835,00
40) aparaty, urządzenia	44835,00	44835,00	0,00	44835,00
41) aparaty, urządzenia	44835,00	44835,00	0,00	44835,00
42) aparaty, urządzenia	44835,00	44835,00	0,00	44835,00
43) aparaty, urządzenia	44835,00	44835,00	0,00	44835,00
44) aparaty, urządzenia	44835,00	44835,00	0,00	44835,00
45) aparaty, urządzenia	44835,00	44835,00	0,00	44835,00
46) aparaty, urządzenia	44835,00	44835,00	0,00	44835,00
47) aparaty, urządzenia	44835,00	44835,00	0,00	44835,00
48) aparaty, urządzenia	44835,00	44835,00	0,00	44835,00
49) aparaty, urządzenia	44835,00	44835,00	0,00	44835,00
50) aparaty, urządzenia	44835,00	44835,00	0,00	44835,00
51) aparaty, urządzenia	44835,00	44835,00	0,00	44835,00
52) aparaty, urządzenia	44835,00	44835,00	0,00	44835,00
53) aparaty, urządzenia	44835,00	44835,00	0,00	44835,00
54) aparaty, urządzenia	44835,00	44835,00	0,00	44835,00
55) aparaty, urządzenia	44835,00	44835,00	0,00	44835,00
56) aparaty, urządzenia	44835,00	44835,00	0,00	44835,00
57) aparaty, urządzenia	44835,00	44835,00	0,00	44835,00
58) aparaty, urządzenia	44835,00	44835,00	0,00	44835,00
59) aparaty, urządzenia	44835,00	44835,00	0,00	44835,00
60) aparaty, urządzenia	44835,00	44835,00	0,00	44835,00
61) aparaty, urządzenia	44835,00	44835,00	0,00	44835,00
62) aparaty, urządzenia	44835,00	44835,00	0,00	44835,00
63) aparaty, urządzenia	44835,00	44835,00	0,00	44835,00
64) aparaty, urządzenia	44835,00	44835,00	0,00	44835,00
65) aparaty, urządzenia	44835,00	44835,00	0,00	44835,00
66) aparaty, urządzenia	44835,00	44835,00	0,00	44835,00
67) aparaty, urządzenia	44835,00	44835,00	0,00	44835,00
68) aparaty, urządzenia	44835,00	44835,00	0,00	44835,00
69) aparaty, urządzenia	44835,00	44835,00	0,00	44835,00
70) aparaty, urządzenia	44835,00	44835,00	0,00	44835,00
71) aparaty, urządzenia	44835,00	44835,00	0,00	44835,00
72) aparaty, urządzenia	44835,00	44835,00	0,00	44835,00
73) aparaty, urządzenia	44835,00	44835,00	0,00	44835,00
74) aparaty, urządzenia	44835,00	44835,00	0,00	44835,00
75) aparaty, urządzenia	44835,00	44835,00	0,00	44835,00
76) aparaty, urządzenia	44835,00	44835,00	0,00	44835,00
77) aparaty, urządzenia	44835,00	44835,00	0,00	44835,00
78) aparaty, urządzenia	44835,00	44835,00	0,00	44835,00
79) aparaty, urządzenia	44835,00	44835,00	0,00	44835,00
80) aparaty, urządzenia	44835,00	44835,00	0,00	44835,00
81) aparaty, urządzenia	44835,00	44835,00	0,00	44835,00
82) aparaty, urządzenia	44835,00	44835,00	0,00	44835,00
83) aparaty, urządzenia	44835,00	44835,00	0,00	44835,00
84) aparaty, urządzenia	44835,00	44835,00	0,00	44835,00
85) aparaty, urządzenia	44835,00	44835,00	0,00	44835,00
86) aparaty, urządzenia	44835,00	44835,00	0,00	44835,00
87) aparaty, urządzenia	44835,00	44835,00	0,00	44835,00
88) aparaty, urządzenia	44835,00	44835,00	0,00	44835,00
89) aparaty, urządzenia	44835,00	44835,00	0,00	44835,00
90) aparaty, urządzenia	44835,00	44835,00	0,00	44835,00
91) aparaty, urządzenia	44835,00	44835,00	0,00	44835,00
92) aparaty, urządzenia	44835,00	44835,00	0,00	44835,00
93) aparaty, urządzenia	44835,00	44835,00	0,00	44835,00
94) aparaty, urządzenia	44835,00	44835,00	0,00	44835,00
95) aparaty, urządzenia	44835,00	44835,00	0,00	44835,00
96) aparaty, urządzenia	44835,00	44835,00	0,00	44835,00
97) aparaty, urządzenia	44835,00	44835,00	0,00	44835,00
98) aparaty, urządzenia	44835,00	44835,00	0,00	44835,00
99) aparaty, urządzenia	44835,00	44835,00	0,00	44835,00
100) aparaty, urządzenia	44835,00	44835,00	0,00	44835,00

1.3. kwoty dokonanych w trakcie roku obrotowego odrobów aktualizujących wartości aktywów trwałych oddębnie dla długoterminowych aktywów finansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

1.4. wartość grup użytkownikowych nieruchomości

1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat
1.10.	kwotę 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 z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
1.12.	łącznie kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze 1 429 810,42
1.16.	inne informacje
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
2.5.	inne informacje
3.	inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Główny Księgowy

Renata Kiral
Główny Księgowy

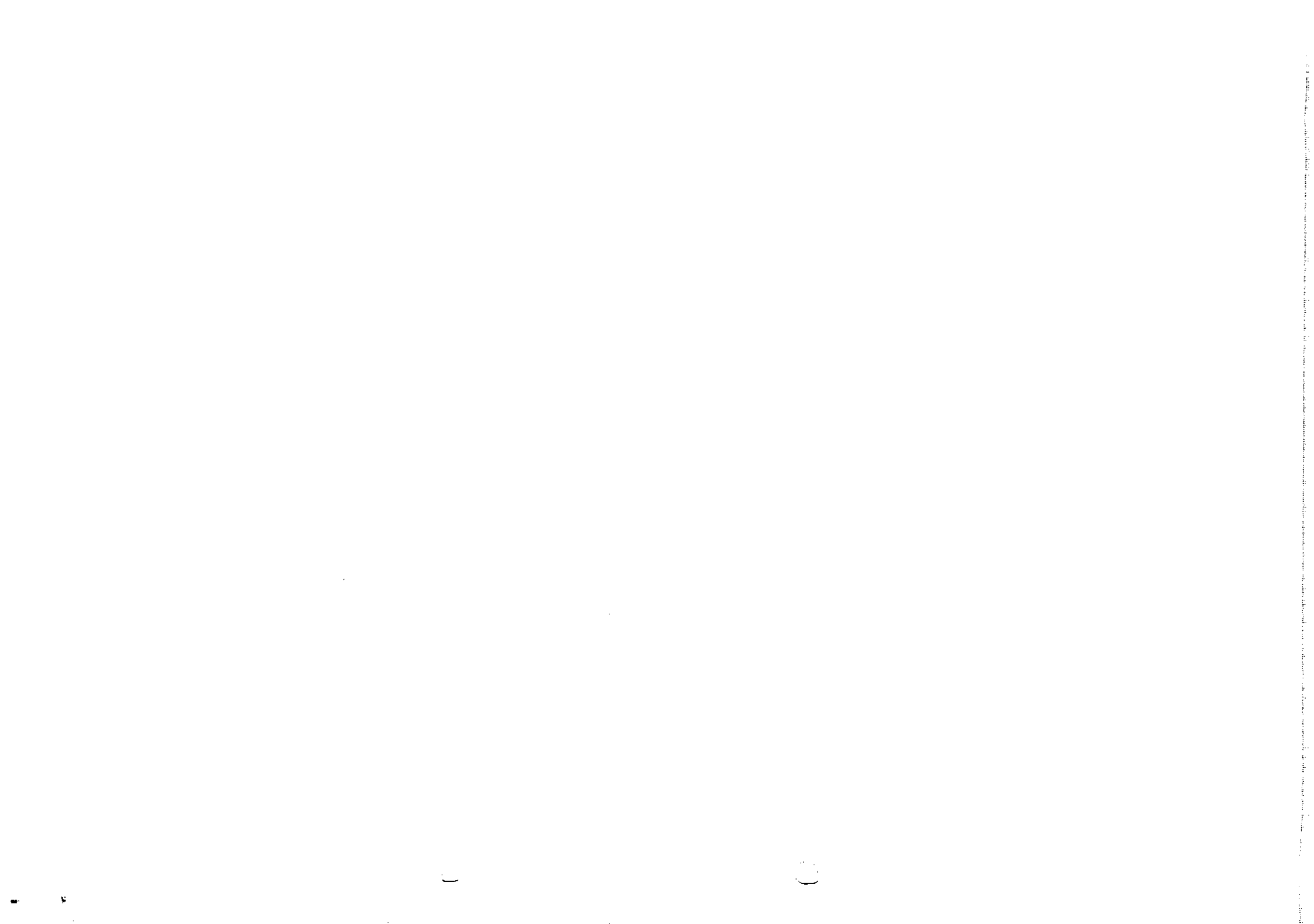
2023-03-27

Data

DYREKTOR

mgr Bartosz Dzieża

Kierownik jednostki



INFORMACJA DODATKOWA

URZĄD MIEJSKI
W GŁUBCZYCACH
29.03.2023
RI SPRAWY.....

1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.1	nazwę jednostki Szkoła Podstawowa nr 1 z Oddziałami Integracyjnymi im. Tadeusza Kościuszki
1.2	siedzibę jednostki Głubczyce
1.3	adres jednostki ul. Dworcowa 2, 46-100 Głubczyce
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Regon - 000098420 Uchwała nr XXV/215/16 z dnia 15.12.2016r.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem Sprawozdanie za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
4.	opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>1. Zarząd Oświaty Kultury i Sportu w Głubczycach, jako jednostka organizacyjna Gminy Głubczyce, prowadzi rachunkowość zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów wynikających z Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020r, poz. 342).</p> <p>2. Zarząd stosuje zasady rachunkowości określone ustawą o rachunkowości, tj.: zasadę rzetelnego obrazu, zasadę przewagi treści nad formą, zasadę ciągłości, zasadę kontynuacji, zasadę memoriału, zasadę współmierności przychodów i kosztów, zasadę ostrożności, zasadę indywidualnej wyceny i zasadę istotności, a także przepisy dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych, dowodów księgowych, inwentaryzacji.</p> <p>3. Polityka ustala jednolite zasady rachunkowości obowiązujące w Zarządzie Oświaty Kultury i Sportu oraz w jednostkach będących w obsłudze Zarządu (Uchwała nr XXIV/210/16 Rady Miejskiej w Głubczycach z dnia 30 listopada 2016 r).</p> <p>4. Zasady (polityka) rachunkowości mają na celu przedstawienie obowiązujących:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) ogólnych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych, 2) metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, 3) sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, 4) opis systemu przetwarzania danych (systemu informatycznego), 5) zasad przechowywania i ochrony danych. <p>Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1). Księgi rachunkowe Zarządu Oświaty Kultury i Sportu w Głubczycach oraz jednostek obsługiwanych prowadzone są w siedzibie Zarządu Oświaty Kultury i Sportu w Głubczycach przy ul. Olimpijskiej 1. 2). W siedzibie Zarządu prowadzona jest obsługa finansowo - księgowa jednostek na podstawie jednolitych zasad rachunkowości. <p>Metody wyceny aktywów i pasywów oraz sposób ustalania wyniku finansowego.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów. 1) Zgodnie z ustawą o rachunkowości, aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy. Zarząd Oświaty Kultury i Sportu stosuje zasady wyceny aktywów i pasywów według reguł określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. 2) Wartości niematerialne i prawne: <ol style="list-style-type: none"> a) ujmują się w ewidencji według wartości początkowej, którą stanowi cena nabycia, b) otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu - w wartości określonej, c) otrzymane w drodze darowizny - w wysokości określonej w decyzji lub w wartości rynkowej. <p>Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne 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.</p> <p>Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dokonywane są jednorazowo do wartości 10.000,00 zł, a powyżej kwoty 10.000,00 zł umarzane są metoda liniową roczną.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od 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 użytkowania i nie zostają ujęte w ewidencji wartości niematerialnych i prawnych. W tym samym trybie, niezależnie od wartości umarza się książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, odzież, meble i dywany.</p> 3) Rzeczowe aktywa trwałe obejmują: <ol style="list-style-type: none"> a) środki trwałe powyżej 10.000,00 zł, b) pozostałe środki trwałe powyżej 500,00 zł, c) zbiory biblioteczne, d) środki trwałe w budowie (inwestycje), e) dobra kultury 4) Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt. 15 ustawy o rachunkowości. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: <ol style="list-style-type: none"> a) w przypadku zakupu - według ceny nabycia, b) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a w przypadku ich braku - na podstawie dokonanych szacunków, w oparciu o opinię rzeczoznawcy, z uwzględnieniem ich aktualnej wartości rynkowej i dotychczasowego zużycia w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od jednostki nadrzędnej lub w formie darowizny od innych jednostek w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu lub wartości rynkowej. 5) Środki trwałe - wyceniane są na dzień bilansowy w wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe. <p>Inwestycje - wyceniane są w cenie nabycia wszystkich zużytych do ich wytworzenia rzeczowych składników majątku, usług obcych, powiększone koszty dające się zaliczyć do wartości początkowej wytworzonych w toku inwestycji przedmiotów majątkowych - aktywów trwałych w tym również niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług.</p>

5) Należności - na dzień bilansowy wybrane są w kwocie wymaganej zapłaty (z uwzględnieniem ewentualnych odsetek należnych przez jednostkę), pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące z zachowaniem ostrożności. Należności z tytułu dostaw i usług, bez względu na kindr należności zaliczane są do należności krótkoterminowych. Należności długoterminowe, kindr termi zapłaty na podstawie decyzji przysądza w danym roku kalendarzowym ujmowane są w momencie ich zapłaty, a nie w momencie otrzymania kwoty. Na koniec każdego kwartału lub w momencie ich zapłaty, ewentualnie wyliczone. Odsetki od należności przeliczane są w ewidencji na koniec każdego kwartału, a nie w momencie ich zapłaty. 6) Zaliczenia - w przypadku ich wyliczenia przynajmniej w części w czasie zakupu plus nie podlegają odliczeniu VAT. Na dzień bilansowy przyjęto zasadę ujemny zapasów materiałów według cen zakupu. Powodzą się ewidencje kosztowo - wartościowe. Zakupione materiały przekazywane są bezpodlegnie do zużycia w działalności. Na koniec roku obrotowego na podstawie opisu w podstawię opisu z naliczonego opisu na podstawię opisu z naliczonego opisu. 7) Zaliczenia - na dzień bilansowy ujmowane są w kwocie wymagającej zapłaty. 8) Odsetki od zobowiązań wymaganych, w tym także tych, do których srodkie są przypisy dotychczas zobowiązani podatkowych, ujmowane są w kwocie rachunkowych, ujmowane są w momencie ich zapłaty. 9) Zaangażowane do spłaty prawa wynikające z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, która spowoduje wykonanie: a) wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku oraz w planie finansowym nienależącej wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w danym roku, b) wydatków budżetowych i rachunkowych bankowych oraz pozostałe aktywa i pasywa - w kategoriach rachunkowych ujmowane są w wartości nominalnej, tak też są ujmowane na dzień bilansowy. 10) Zasady ujemnego wyniku finansowego: 1) Wynik finansowy ujemny jest w zakresie podmiotowym rachunków zysków i strat na koncie 880 "Wynik finansowy". 2) Ewidencja kosztów działalności podmiotowej prowadzona jest w zarpcie "K" kont. "B" według rodzajów kosztów i jednocześnie w podkategoriach klasyfikacji budżetowej wydatków oraz kosztów amortyzacji środków inwestycji i pracowni, od których odręny ujmowanie i amortyzacje są naliczane raz w roku wg stawek amortyzacyjnych. 3) Ewidencja przychodów i kosztów ich wykorzystania prowadzona jest w zarpcie "L" kont z uwzględnieniem podziału klasyfikacji budżetowej dochodów: a) z przychodów z tytułu dochodów budżetowych, b) z przychodów z tytułu dochodów budżetowych, c) z przychodów i kosztów finansowych, d) z pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, e) z operacji nadszycowych, 4) Na wynik finansowy wkładają się przekazywane są kont z zarpcy "K" oraz kont z zarpcy "L". 5) W rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) koszty ujęte w paragrafach wydatków podporządkowane są do większym pozycji kont kosztów rodzajowych. 6) inne wydatki.

6. Podatkowe likwidacje i obciążenia obciąża w szczególności:

1.1. a) wyczerpanie ostatni stan kontowy, a dla metody amortyzacyjnej - pod koniec przyrównanie stanów i bilansów zmian dochodów, wyczerpanie ostatni stan kontowy, zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodów, przeszacowania wartości grup rodzajowych produktów finansowych, wartości niematerialnych i prawnych, zmniejszenia ostatni stan kontowy, zmniejszenia w kosztach roku obrotowego, zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodów, przeszacowania

WARTOŚCI		PRZYJĘCIE		WYDATKI		BILANSOWY		BILANSOWY		BILANSOWY		BILANSOWY		BILANSOWY	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1 PRACOWNI	18254,86	0,00	4980,88	14273,86	18254,86	0,00	4980,88	14273,86	18254,86	0,00	4980,88	14273,86	18254,86	0,00	4980,88
2 SRODKI TRWAŁE	3188098,67	0,00	0,00	3188098,67	1138861,37	0,00	3188098,67	1138861,37	1138861,37	0,00	3188098,67	1138861,37	1138861,37	0,00	3188098,67
3 BUDYNKI I lokale	2676927,23	0,00	0,00	2676927,23	1072966,77	0,00	2676927,23	1072966,77	1072966,77	0,00	2676927,23	1072966,77	1072966,77	0,00	2676927,23
4 Kuchnie i magazyny	471050,76	0,00	0,00	471050,76	25875,92	0,00	471050,76	25875,92	11433,51	0,00	471050,76	25875,92	11433,51	0,00	471050,76
5 Maszyny, urządzenia energetyczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6 Maszyny, urządzenia aparatu odfinansowanego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 Maszyny, urządzenia specjalistyczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Środki transportu	22594,40	0,00	0,00	22594,40	22594,40	0,00	22594,40	22594,40	0,00	0,00	22594,40	22594,40	0,00	0,00	0,00
9 Narzędzia, przyrządy, ruchomości, gdzie niekwalifikowane (inżel)	17524,26	0,00	0,00	17524,26	17524,26	0,00	17524,26	17524,26	0,00	0,00	17524,26	17524,26	0,00	0,00	0,00
10 Złoty dłużnicze	184808,52	23898,78	0,00	40822,82	179400,52	177620,36	0,00	40822,82	179400,52	23898,78	0,00	179400,52	177620,36	23898,78	0,00
11 Pozostałe środki pieniężne	881238,44	0,00	0,00	881238,44	881238,44	0,00	881238,44	881238,44	0,00	0,00	881238,44	881238,44	0,00	0,00	0,00
12 KASOWNICZAS	57812,25	0,00	0,00	57812,25	57812,25	0,00	57812,25	57812,25	0,00	0,00	57812,25	57812,25	0,00	0,00	0,00
13 KASOWNICZAS	57812,25	0,00	0,00	57812,25	57812,25	0,00	57812,25	57812,25	0,00	0,00	57812,25	57812,25	0,00	0,00	0,00
14 KASOWNICZAS	57812,25	0,00	0,00	57812,25	57812,25	0,00	57812,25	57812,25	0,00	0,00	57812,25	57812,25	0,00	0,00	0,00

1.2. AKTYWNA WARTOŚĆ PRZYKŁADNA WYKONAWCZYCH WYMAGANIA W TYM ODBÓR KULTURY - o ile jednostka dysponuje takim informacją

1.3. Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpraw aktualizujących wartości aktywów finansowych oraz długoterminowych aktywów niematerialnych oraz długoterminowych aktywów finansowych

1.4. wartości grupów wykonawczych wartości

1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat
1.10.	kwotę 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 z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
1.12.	łącznie kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze 4 289 178,89
1.16.	inne informacje
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
2.5.	inne informacje
3.	inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Główny Księgowy

Ryszarda Kuczał
Główny Księgowy

2023-03-27

Data

DYREKTOR

mgr. Barbara Dzieża
Kierownik jednostki



INFORMACJA DODATKOWA

MIĘJSKI
W GŁUBCZYCACH
29. 03. 2023
Nr sprawy

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki Szkoła Podstawowa nr 2 im. Janusza Korczaka
1.2	siedzibę jednostki Głubczyce
1.3	adres jednostki ul. Kochanowskiego 2, 48-100 Głubczyce
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Regon - 000806704 Uchwała nr XXV/215/16 z dnia 15.12.2016r.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem Sprawozdanie za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>1. Zarząd Oświaty Kultury i Sportu w Głubczycach, jako jednostka organizacyjna Gminy Głubczyce, prowadzi rachunkowość zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów wynikających z Rozporządzenia 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 (Dz. U. z 2020r, poz. 342).</p> <p>2. Zarząd stosuje zasady rachunkowości określone ustawą o rachunkowości, tj.: zasadę rzetelności obrazu, zasadę przewagi treści nad formą, zasadę ciągłości, zasadę kontynuacji, zasadę memoriału, zasadę współmierności przychodów i kosztów, zasadę ostrożności, zasadę indywidualnej wyceny i zasadę istotności, a także przepisy dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych, dowodów księgowych, inwentaryzacji.</p> <p>3. Polityka ustala jednolite zasady rachunkowości obowiązujące w Zarządzie Oświaty Kultury i Sportu oraz w jednostkach będących w obsłudze Zarządu (Uchwała nr XXIV/210/16 Rady Miejskiej w Głubczycach z dnia 30 listopada 2016 r).</p> <p>4. Zasady (polityka) rachunkowości mają na celu przedstawienie obowiązujących:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) ogólnych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych, 2) metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, 3) sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, 4) opis systemu przetwarzania danych (systemu informatycznego), 5) zasad przechowywania i ochrony danych. <p>Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1). Księgi rachunkowe Zarządu Oświaty Kultury i Sportu w Głubczycach oraz jednostek obsługiwanych prowadzone są w siedzibie Zarządu Oświaty Kultury i Sportu w Głubczycach przy ul. Olimpijskiej 1. 2). W siedzibie Zarządu prowadzona jest obsługa finansowo - księgowa jednostek na podstawie jednolitych zasad rachunkowości. <p>Metody wyceny aktywów i pasywów oraz sposób ustalania wyniku finansowego.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów. <ol style="list-style-type: none"> 1) Zgodnie z ustawą o rachunkowości, aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy. Zarząd Oświaty Kultury i Sportu stosuje zasady wyceny aktywów i pasywów według reguł określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. 2) Wartości niematerialne i prawne: <ol style="list-style-type: none"> a) ujmuje się w ewidencji według wartości początkowej, którą stanowi cena nabycia, b) otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu - w wartości określonej, c) otrzymane w drodze darowizny - w wysokości określonej w decyzji lub w wartości rynkowej. 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. Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dokonywane są jednorazowo do wartości 10.000,00 zł, a powyżej kwoty 10.000,00 zł umarzane są metoda liniową roczną. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od 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 użytkowania i nie zostają ujęte w ewidencji wartości niematerialnych i prawnych. W tym samym trybie, niezależnie od wartości umarza się książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, odzież, meble i dywany. 3) Rzeczowe aktywa trwałe obejmują: <ol style="list-style-type: none"> a) środki trwałe powyżej 10.000,00 zł, b) pozostałe środki trwałe powyżej 500,00 zł, c) zbiory biblioteczne, d) środki trwałe w budowie (inwestycje), e) dobra kultury 4) Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt. 15 ustawy o rachunkowości. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: <ol style="list-style-type: none"> a) w przypadku zakupu - według ceny nabycia, b) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a w przypadku ich braku - na podstawie dokonanych szacunków, w oparciu o opinię rzeczoznawcy, z uwzględnieniem ich aktualnej wartości rynkowej i dotychczasowego zużycia w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od jednostki nadrzędnej lub w formie darowizny od innych jednostek w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu lub wartości rynkowej. 5) Środki trwałe - wyceniane są na dzień bilansowy w wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe. <p>Inwestycje - wyceniane są w cenie nabycia wystätków zużytych do ich wytworzenia rzeczowych składników majątku, usług obcych, powiększone koszty dające się zaliczyć do wartości początkowej wytworzonych w toku inwestycji przedmiotów majątkowych - aktywów trwałych w tym również niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług.</p>

1.5.	wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
1.8.	dane o stanie rezerw według celów ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat
1.10.	kwotę 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 z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
1.12.	łącznie kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze 4 664 429,02
1.16.	inne informacje
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
2.5.	inne informacje
3.	inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Główny Księgowy

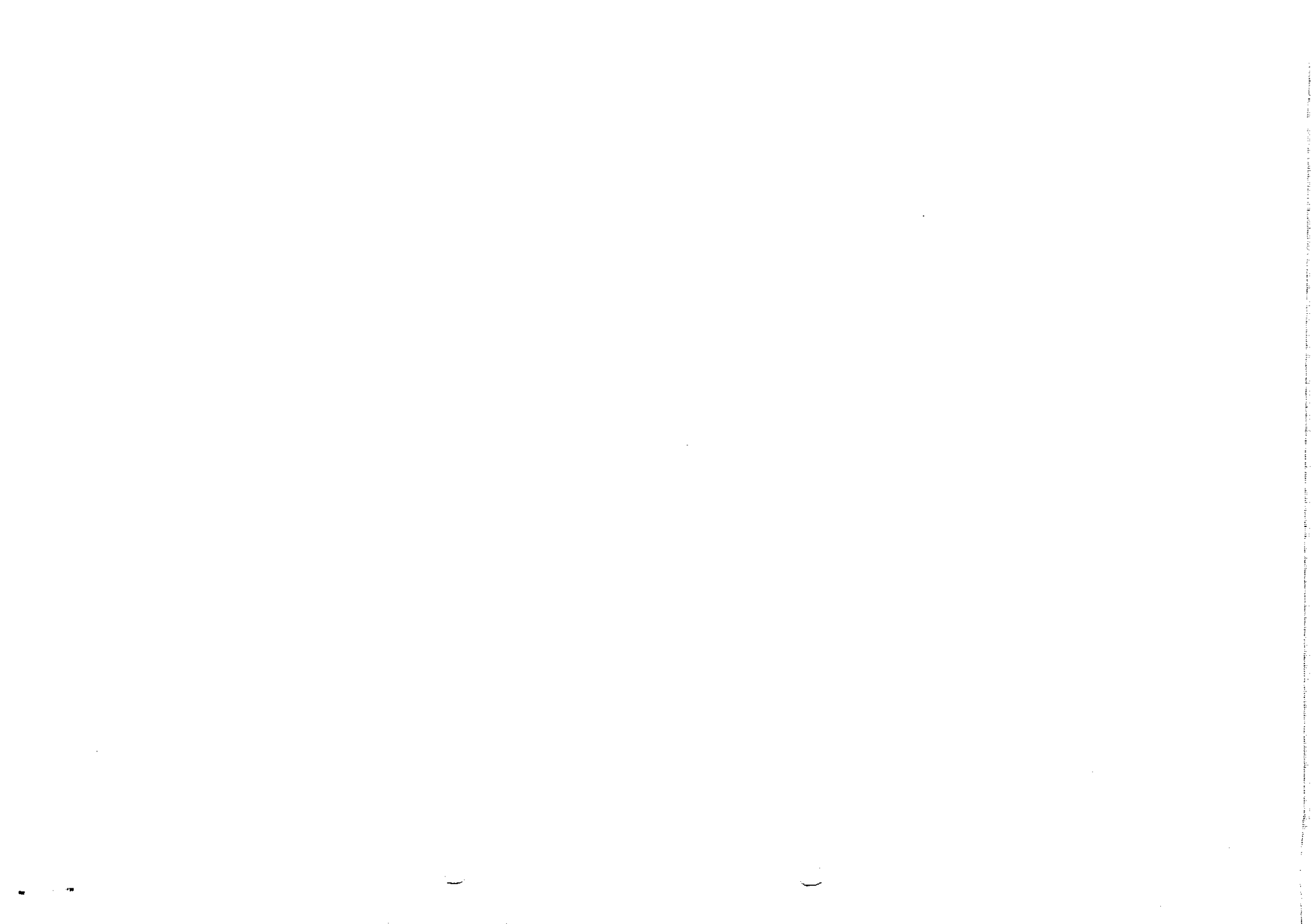

Główny Księgowy

2023-03-27

Data

DYREKTOR


mgr Dariusz Dzięża
Kierownik jednostki



INFORMACJA DODATKOWA

URZĄD MIEJSKI
W GŁUBCZYCACH

29. 03. 2023

Nr sprawy.....

1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.1	nazwę jednostki Szkoła Podstawowa nr 3
1.2	siedzibę jednostki Głubczyce
1.3	adres jednostki ul. Kochanowskiego 31 48-100 Głubczyce
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Regon - 367822740 Uchwała nr XXV/215/16 z dnia 15.12.2016r.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem Sprawozdanie za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>1. Zarząd Oświaty Kultury i Sportu w Głubczycach, jako jednostka organizacyjna Gminy Głubczyce, prowadzi rachunkowość zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów wynikających z Rozporządzenia 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 (Dz. U. z 2020r, poz. 342).</p> <p>2. Zarząd stosuje zasady rachunkowości określone ustawą o rachunkowości, tj.: zasadę rzetelnego obrazu, zasadę przewagi treści nad formą, zasadę ciągłości, zasadę kontynuacji, zasadę memoriału, zasadę współmierności przychodów i kosztów, zasadę ostrożności, zasadę indywidualnej wyceny i zasadę istotności, a także przepisy dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych, dowodów księgowych, inwentaryzacji.</p> <p>3. Polityka ustala jednolite zasady rachunkowości obowiązujące w Zarządzie Oświaty Kultury i Sportu oraz w jednostkach będących w obsłudze Zarządu (Uchwała nr XXIV/210/16 Rady Miejskiej w Głubczycach z dnia 30 listopada 2016 r).</p> <p>4. Zasady (polityka) rachunkowości mają na celu przedstawienie obowiązujących:</p> <ol style="list-style-type: none"> ogólnych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych, metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, opisu systemu przetwarzania danych (systemu informatycznego), zasad przechowywania i ochrony danych. <p>Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych.</p> <ol style="list-style-type: none"> Księgi rachunkowe Zarządu Oświaty Kultury i Sportu w Głubczycach oraz jednostek obsługiwanych prowadzone są w siedzibie Zarządu Oświaty Kultury i Sportu w Głubczycach przy ul. Olimpijskiej 1. W siedzibie Zarządu prowadzona jest obsługa finansowo - księgowa jednostek na podstawie jednolitych zasad rachunkowości. <p>Metody wyceny aktywów i pasywów oraz sposób ustalania wyniku finansowego.</p> <ol style="list-style-type: none"> Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów. <ol style="list-style-type: none"> Zgodnie z ustawą o rachunkowości, aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy. Zarząd Oświaty Kultury i Sportu stosuje zasady wyceny aktywów i pasywów według reguł określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Wartości niematerialne i prawne: <ol style="list-style-type: none"> ujmuje się w ewidencji według wartości początkowej, którą stanowi cena nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu - w wartości określonej, otrzymane w drodze darowizny - w wysokości określonej w decyzji lub w wartości rynkowej. 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. Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dokonywane są jednorazowo do wartości 10.000,00 zł, a powyżej kwoty 10.000,00 zł umarzane są metoda liniową roczną. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od 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 użytkowania i nie zostają ujęte w ewidencji wartości niematerialnych i prawnych. W tym samym trybie, niezależnie od wartości umarza się książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, odzież, meble i dywany. Rzeczowe aktywa trwałe obejmują: <ol style="list-style-type: none"> środki trwałe powyżej 10.000,00 zł, pozostałe środki trwałe powyżej 500,00 zł, zbiory biblioteczne, środki trwałe w budowie (inwestycje), dobra kultury Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt. 15 ustawy o rachunkowości. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: <ol style="list-style-type: none"> w przypadku zakupu - według ceny nabycia, w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a w przypadku ich braku - na podstawie dokonanych szacunków, w oparciu o opinię rzeczoznawcy, z uwzględnieniem ich aktualnej wartości rynkowej i dotychczasowego zużycia w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od jednostki nadrzędnej lub w formie darowizny od innych jednostek w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu lub wartości rynkowej. Środki trwałe - wyceniane są na dzień bilansowy w wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe. Inwestycje - wyceniane są w cenie nabycia wszystkich zużytych do ich wytworzenia rzeczowych składników majątku, usług obcych, powiększone koszty dające się zaliczyć do wartości początkowej wytworzonych w toku inwestycji przedmiotów majątkowych - aktywów trwałych w tym również niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług.

1.4.	wartość zmian długoterminowych inwestycji	
1.3.	kwoty dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych oraz długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych	

1.2.	aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jedyną ich funkcją jest wykorzystanie	14379,40	0,00	14379,40	14379,40		14379,40	0,00	14379,40	0,00	14379,40	0,00	14379,40
	WARTOŚCI NIMATERIALNE I PRAWNE	14379,40											
	ZŁOTY TRWAŁE	3587540,45	0,00	11888,32	3585558,13	1668102,28	95753,84	95753,84	11988,32	1751867,67	182844,16	1833680,62	0,00
	(1) Gminy												
	(2) Budynki i lokale	2257441,58	0,00	0,00	2257441,58	1254661,58	56436,04	56436,04	0,00	1311087,62	1002780,00	845043,98	0,00
	(3) (Lokale i wodne)	1233846,27	0,00	0,00	1233846,27	331617,38	31330,98	31330,98	0,00	362946,35	902228,88	870887,82	0,00
	(4) analityczne		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	(5) zastawiana		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	(6) aparaty		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	(9) specjalistyczne		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	(7) techniczne	75083,20	0,00	3481,88	71611,32	50857,82	7986,84	7986,84	0,00	55182,68	24435,28	16448,64	0,00
	(8) środki transportu		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	(B) maszyny, przyrządy, narzędzia i wyposażenie, gdzie	3165,40	0,00	8506,44	2266,96	3165,40	0,00	0,00	0,00	2266,96	194714,16	0,00	0,00
	(B) maszyny, przyrządy, narzędzia												
	(3) Złoty biobroczne	177882,10	17022,08	184714,16	177882,10	177882,10	17022,08	17022,08	17022,08	194714,16	0,00	0,00	0,00
	(4) Trwałe	1008287,08	55330,43	1009006,87	1009006,87	1009297,08	55330,43	55330,43	55330,43	1009006,87	0,00	0,00	0,00

1.1. Szczegółowy zestaw zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zakreślony stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zmniejszenia i zwiększenia z tytułu: aktualizacji wartości, rozchodu, przemieszczenia, wymiennego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podane przedstawienie stanów i wpływów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

5. inne informacje

6. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

1. Należności z tytułu dostaw i usług, bez względu na termin płatności zaliczane są do należności krótkoterminowych. Należności z tytułu dostaw i usług, bez względu na termin płatności zaliczane są do należności krótkoterminowych.

(8) Zobowiązania (krótkoterminowe) - na dzień bilansowy wyliczane są w kwocie wymagalnej zapłaty (z uwzględnieniem ewentualnych odpisów aktualizujących z zachowaniem ostrożności).

(9) Odsetki od zobowiązań wymaganych, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmowane są w kategoriach rachunkowych w momencie ich zapłaty.

(10) Zarezerwowane to sypłacja prawna wynikająca z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, która spowoduje wykonanie:

a) wydatków budżetowych i innych finansowych jednorazowo w danym roku oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w danym roku.

b) wydatków budżetowych oraz niewygasających wydatków budżetowych następujących:

(11) Środki pieniężne i rachunki bankowe oraz pozostałe aktywa i pasywa - w kategoriach rachunkowych ujmowane są w wartości nominalnej, tak też są wyceniane na dzień bilansowy.

2. Zasady ujęcia wyniku finansowego.

(1) Wynik finansowy ustalony jest w warunkach podsumowania rachunku zysków i strat na koniec 600 "Wynik finansowy".

(2) Ewidencja kosztów działalności prowadzona jest w zespole "K" i według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków oraz kosztów amortyzacji środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy ujmowane i amortyzacyjne są nakładane raz w roku wg stawek amortyzacyjnych.

(3) Ewidencja przychodów i kosztów ich wykorzystania prowadzona jest w zespole "T" kont z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów.

a) z przychodów z tytułu dochodów budżetowych,

b) z przychodów i kosztów finansowych,

c) z przychodów i kosztów operacyjnych,

d) z pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych,

e) z pozostałych nadmierzających.

(4) Na wynik finansowy składają się przeksięgowana sald kont zespole "K" oraz kont zespole "T".

(5) W rachunku zysków i strat (wariancie porównawczy) koszty ujęte w paragrafach wydatków podporządkowane są do właściwych pozycji kont kosztów rodzajowych.

1.5.	wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat
1.10.	kwotę 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 z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
1.12.	łącznie kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także warunkowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
1.16.	inne informacje
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
2.5.	inne informacje
3.	inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

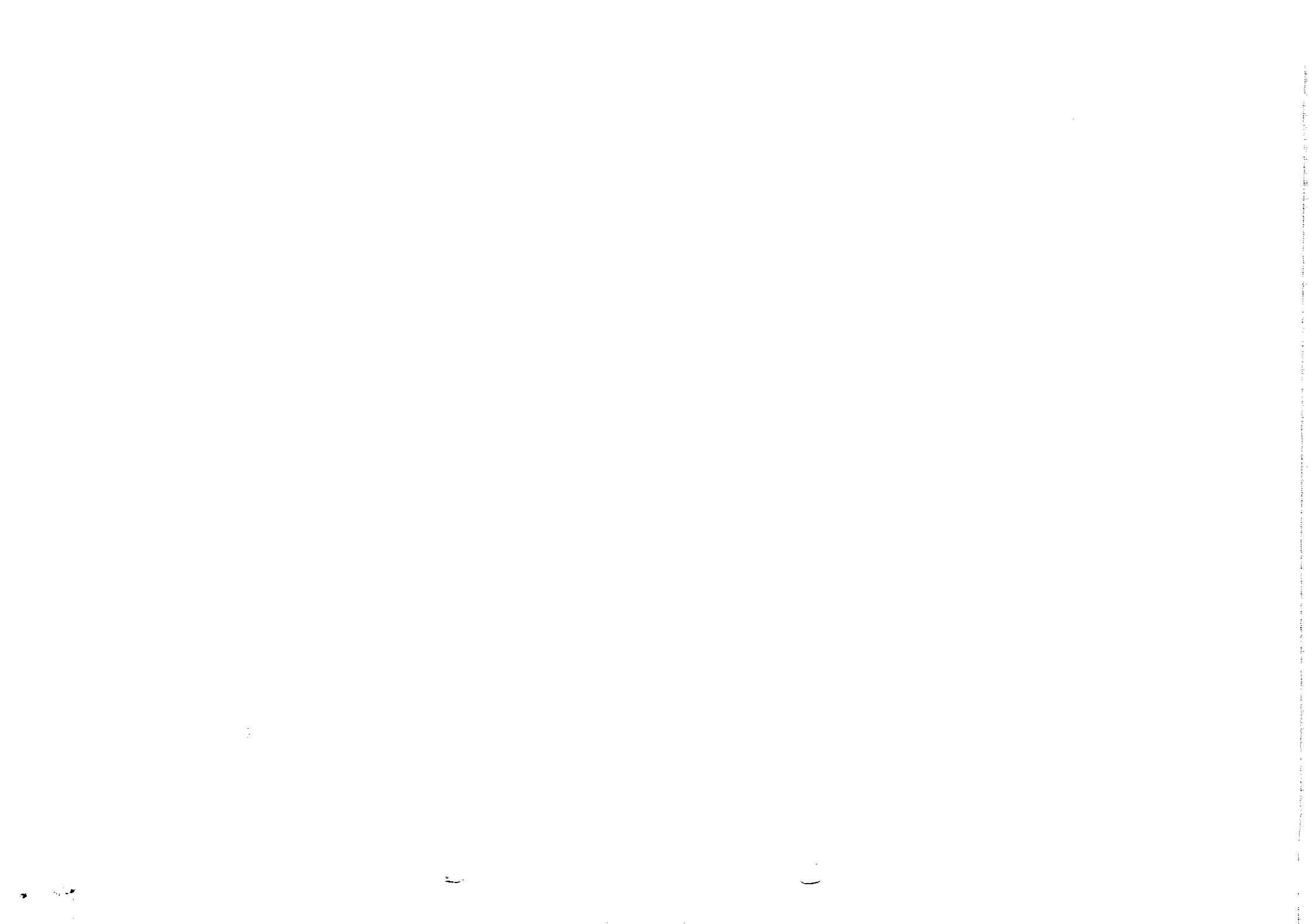
Główny Księgowy

Renaia Kiral
Główny księgowy

2023 -03- 27
Data

DYREKTOR

mgr Bartosz Dzieża
Kierownik jednostki



INFORMACJA DODATKOWA

URZĄD MIEJSKI
W GŁUBCZYCACH

29. 03. 2023

Nr sprawy

1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.1	nazwa jednostki Szkoła Podstawowa w Lisiepcach
1.2	siedziba jednostki Lisiepcice
1.3	adres jednostki ul. Szkolna 6 48-118 Lisiepcice
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Regon - 000088468 Uchwała nr XXV/215/16 z dnia 15.12.2016r.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem Sprawozdanie za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>1. Zarząd Oświaty Kultury i Sportu w Głubczycach, jako jednostka organizacyjna Gminy Głubczyce, prowadzi rachunkowość zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów wynikających z Rozporządzenia 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 (Dz. U. z 2020r, poz. 342).</p> <p>2. Zarząd stosuje zasady rachunkowości określone ustawą o rachunkowości, tj.: zasadę rzetelnego obrazu, zasadę przewagi treści nad formą, zasadę ciągłości, zasadę kontynuacji, zasadę memoriału, zasadę współmierności przychodów i kosztów, zasadę ostrożności, zasadę indywidualnej wyceny i zasadę istotności, a także przepisy dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych, dowodów księgowych, inwentaryzacji.</p> <p>3. Polityka ustala jednolite zasady rachunkowości obowiązujące w Zarządzie Oświaty Kultury i Sportu oraz w jednostkach będących w obsłudze Zarządu (Uchwała nr XXV/210/16 Rady Miejskiej w Głubczycach z dnia 30 listopada 2016 r).</p> <p>4. Zasady (polityka) rachunkowości mają na celu przedstawienie obowiązujących:</p> <ol style="list-style-type: none"> ogólnych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych, metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, opisu systemu przetwarzania danych (systemu informatycznego), zasad przechowywania i ochrony danych. <p>Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych.</p> <ol style="list-style-type: none"> Księgi rachunkowe Zarządu Oświaty Kultury i Sportu w Głubczycach oraz jednostek obsługiwanych prowadzone są w siedzibie Zarządu Oświaty Kultury i Sportu w Głubczycach przy ul. Olimpijskiej 1. W siedzibie Zarządu prowadzona jest obsługa finansowo - księgową jednostek na podstawie jednolitych zasad rachunkowości. <p>Metody wyceny aktywów i pasywów oraz sposób ustalania wyniku finansowego.</p> <ol style="list-style-type: none"> Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów. <ol style="list-style-type: none"> Zgodnie z ustawą o rachunkowości, aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy. Zarząd Oświaty Kultury i Sportu stosuje zasady wyceny aktywów i pasywów według reguł określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Wartości niematerialne i prawne: <ol style="list-style-type: none"> ujmuje się w ewidencji według wartości początkowej, którą stanowi cena nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu - w wartości określonej, otrzymane w drodze darowizny - w wysokości określonej w decyzji lub w wartości rynkowej. 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. Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dokonywane są jednorazowo do wartości 10.000,00 zł, a powyżej kwoty 10.000,00 zł umarzane są metoda liniową roczną. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od 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 i nie zostają ujęte w ewidencji wartości niematerialnych i prawnych. W tym samym trybie, niezależnie od wartości umarza się książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, odzież, meble i dywany. Rzeczowe aktywa trwałe obejmują: <ol style="list-style-type: none"> środki trwałe powyżej 10.000,00 zł, pozostałe środki trwałe powyżej 500,00 zł, zbiory biblioteczne, środki trwałe w budowie (inwestycje), doobra kultury Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt. 15 ustawy o rachunkowości. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: <ol style="list-style-type: none"> w przypadku zakupu - według ceny nabycia, w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a w przypadku ich braku - na podstawie dokonanych szacunków, w oparciu o opinię rzeczoznawcy, z uwzględnieniem ich aktualnej wartości rynkowej i dotychczasowego zużycia w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od jednostki nadrzędnej lub w formie darowizny od innych jednostek w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu lub wartości rynkowej. Środki trwałe - wyceniane są na dzień bilansowy w wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe. Inwestycje - wyceniane są w cenie nabycia wszystkich zużytych do ich wytworzenia rzeczowych składników majątku, usług obcych, powiększone koszty dające się zaliczyć do wartości początkowej wytworzonych w toku inwestycji przedmiotów majątkowych - aktywów trwałych w tym również niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług.

6) Należności - na dzień bilansowy wyliczane są w kwocie wymaganej zapłaty (z uwzględnieniem ewentualnych odsetek należnych przez jednostkę), pomniejszonych o ewentualne odpisy aktualizujące z zachowaniem ostrożności. Należności długoterminowe, którym termin zapłaty na podstawie decyzji przyszedł w danym roku kalendarzowym ujmowane są w każdej jednostce i wykazywane w jej bilansie. Odsetki od nieterminowych płatności naliczane są i ewidencjonowane na podstawie każdego kwartału lub w momencie ich zapłaty.

7) Materjały - w przypadku ich wystąpienia przyjmowane są do ewidencji w cenie zakupu plus nie podlegający odliczeniu VAT. Na dzień bilansowy przyjęto zasadę wyceny zapasów materiałów według cen zakupu. Promocji są ewidencje dokonano - wartościom, zakupione materiały przekazywane są bezpodkwalifikacyjnie do przyjęcia w dziale. Na koniec roku obrotowego na podstawie spisu z rezerwy ustalany jest wartość niezdyktowanych materiałów w cenie zakupu, który ujmuje się na koncie 310 „Materiały”, zmniejszając równocześnie koszty dzialek.

8) Zobowiązania (kredytowane) - na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty.

9) Odsetki od zobowiązań wymaganych, w tym także tych, do których storage się przyspieszają zobowiązani podatkowych, ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty.

10) Zaangażowane to świadczenia planowane z podjętymi umowami, decyzjami i innymi postanowieniami, które spowodują wykonanie.

a) Wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w danym roku.

b) Wydatków budżetowych oraz niewygaszających wydatków budżetowych następujących jak:

11) Brody pętnięte i rachunki bankowe oraz pozostałe aktywa i passywa - w księgach rachunkowych ujmowane są w wartości nominalnej, tak też są wyceniane na dzień bilansowy.

2. Zasady ustalania wyniku finansowego:

1) Wynik finansowy ustalany jest w wartości podsumowania rachunku zysków i strat na koncie 800 „Wynik finansowy”.

2) Ewidencja kosztów działalności produkcyjnej prowadzona jest w zespołe „K” kont, tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podzialek klasyfikacji budżetowej wydatków oraz kosztów amortyzacji środków niematerialnych i prawnych, od których odpisy ujmowane i amortyzacyjne są naliczane raz w toku wg stawek amortyzacyjnych.

3) Ewidencja „przychodów i kosztów ich wykazania” prowadzona jest w zespołe „T” kont z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów:

a) ze sprzedaży produktów i kosztów ich wykonania,

b) z przychodów z tytułu dochodów budżetowych,

c) z przychodów i kosztów finansowych,

d) z pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych,

e) z operacji nadwyżkowych,

4) Na wynik finansowy składają się przeliczone w szkodliwym „T” oraz kont zespolu „T” oraz kont zespolu „T”.

5) W rachunku zysków i strat (wariant podsumowania) koszty ujęte w paragrafach wydatków podporządkowane są do właściwych pozycji kont kosztów rodzajowych.

5. Inne informacje

6. Podatkowe informacje i objaśnienia obowiązujące w szczególności:

7. Szczegółowy zales zmian wartości środków rodzajowych w toku finansowania - wartość niematerialnych i prawnych, zmniejszący stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zmniejszona z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemierzania wmiennego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podłone przeliczenie stanów i tytułów zmian dochodzącej amortyzacji lub umorzenia

WARTOSCI		NIMATERIALNE I		PRAWNE		Z		SRODKI		TRWAŁE		1		2		3		4		5		6		7		8		9		10		11		12		13		14	
WARTOSCI																																							
WARTOSCI																																							
5730,00	18312,98	18312,98	18312,98	18312,98	22347,07	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	18312,98	18312,98	18312,98	18312,98	22347,07	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	18312,98	18312,98	18312,98	18312,98	22347,07	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	18312,98	18312,98	18312,98	18312,98	22347,07	5730,00
1561380,38	18312,98	18312,98	18312,98	18312,98	22347,07	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	18312,98	18312,98	18312,98	18312,98	22347,07	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	18312,98	18312,98	18312,98	18312,98	22347,07	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	18312,98	18312,98	18312,98	18312,98	22347,07	5730,00
1561380,38	18312,98	18312,98	18312,98	18312,98	22347,07	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	18312,98	18312,98	18312,98	18312,98	22347,07	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	18312,98	18312,98	18312,98	18312,98	22347,07	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	18312,98	18312,98	18312,98	18312,98	22347,07	5730,00
1561380,38	18312,98	18312,98	18312,98	18312,98	22347,07	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	18312,98	18312,98	18312,98	18312,98	22347,07	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	18312,98	18312,98	18312,98	18312,98	22347,07	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	18312,98	18312,98	18312,98	18312,98	22347,07	5730,00
1561380,38	18312,98	18312,98	18312,98	18312,98	22347,07	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	18312,98	18312,98	18312,98	18312,98	22347,07	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	18312,98	18312,98	18312,98	18312,98	22347,07	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	18312,98	18312,98	18312,98	18312,98	22347,07	5730,00
1561380,38	18312,98	18312,98	18312,98	18312,98	22347,07	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	18312,98	18312,98	18312,98	18312,98	22347,07	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	18312,98	18312,98	18312,98	18312,98	22347,07	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	18312,98	18312,98	18312,98	18312,98	22347,07	5730,00
1561380,38	18312,98	18312,98	18312,98	18312,98	22347,07	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	18312,98	18312,98	18312,98	18312,98	22347,07	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	18312,98	18312,98	18312,98	18312,98	22347,07	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	18312,98	18312,98	18312,98	18312,98	22347,07	5730,00
1561380,38	18312,98	18312,98	18312,98	18312,98	22347,07	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	18312,98	18312,98	18312,98	18312,98	22347,07	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	18312,98	18312,98	18312,98	18312,98	22347,07	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	18312,98	18312,98	18312,98	18312,98	22347,07	5730,00
1561380,38	18312,98	18312,98	18312,98	18312,98	22347,07	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	18312,98	18312,98	18312,98	18312,98	22347,07	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	18312,98	18312,98	18312,98	18312,98	22347,07	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	18312,98	18312,98	18312,98	18312,98	22347,07	5730,00
1561380,38	18312,98	18312,98	18312,98	18312,98	22347,07	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	18312,98	18312,98	18312,98	18312,98	22347,07	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	18312,98	18312,98	18312,98	18312,98	22347,07	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	18312,98	18312,98	18312,98	18312,98	22347,07	5730,00
1561380,38	18312,98	18312,98	18312,98	18312,98	22347,07	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	18312,98	18312,98	18312,98	18312,98	22347,07	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	18312,98	18312,98	18312,98	18312,98	22347,07	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	18312,98	18312,98	18312,98	18312,98	22347,07	5730,00
1561380,38	18312,98	18312,98	18312,98	18312,98	22347,07	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	18312,98	18312,98	18312,98	18312,98	22347,07	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	18312,98	18312,98	18312,98	18312,98	22347,07	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	18312,98	18312,98	18312,98	18312,98	22347,07	5730,00
1561380,38	18312,98	18312,98	18312,98	18312,98	22347,07	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	18312,98	18312,98	18312,98	18312,98	22347,07	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	18312,98	18312,98	18312,98	18312,98	22347,07	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	18312,98	18312,98	18312,98	18312,98	22347,07	5730,00
1561380,38	18312,98	18312,98	18312,98	18312,98	22347,07	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	18312,98	18312,98	18312,98	18312,98	22347,07	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	18312,98	18312,98	18312,98	18312,98	22347,07	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	18312,98	18312,98	18312,98	18312,98	22347,07	5730,00
1561380,38	18312,98	18312,98	18312,98	18312,98	22347,07	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	18312,98	18312,98	18312,98	18312,98	22347,07	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	18312,98	18312,98	18312,98	18312,98	22347,07	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	18312,98	18312,98	18312,98	18312,98	22347,07	5730,00
1561380,38	18312,98	18312,98	18312,98	18312,98	22347,07	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	18312,98	18312,98	18312,98	18312,98	22347,07	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	18312,98	18312,98	18312,98	18312,98	22347,07	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	18312,98	18312,98	18312,98	18312,98	22347,07	5730,00
1561380,38	18312,98	18312,98	18312,98	18312,98	22347,07	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	18312,98	18312,98	18312,98	18312,98	22347,07	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	18312,98	18312,98	18312,98	18312,98	22347,07	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	5730,00	18312,98	18312,98	18312,98	18312,98	22347,07	5730,00

1.2. Aktualna wartość środków finansowych, w tym dobór kulturalny - o nieinwestycyjnym charakterze i innych wartościowych aktywów finansowych oraz długoterminowych i krótkoterminowych aktywów finansowych

1.3. Kwoty dokonanych w trakcie roku obrotowego operacji aktualizacji wartości aktywów tworzonych dla długoterminowych i krótkoterminowych aktywów finansowych

1.4. Wartość grupów użytkownika w tym czasie

1.5.	wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat
1.10.	kwotę 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 z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
1.12.	łącznie kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze 2 791 828,80
1.16.	inne informacje
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
2.5.	inne informacje
3.	inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Główny Księgowy

Renata Kucal
Główny księgowy

2023 -03- 27

Data

Dyrektor

mgr Bartosz Dzięba
Kierownik jednostki



29. 03. 2023

INFORMACJA DODATKOWA

L	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1	
1.1	nazwa jednostki Zespół Szkół w Pietrowicach
1.2	siedziba jednostki Pietrowice
1.3	adres jednostki Pietrowice 48-155 Pietrowice
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Regon - 160004301 Uchwała nr XXV/215/16 z dnia 15.12.2016r.
2	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem Sprawozdanie za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022
3	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
4	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>1. Zarząd Oświaty Kultury i Sportu w Głubczycach, jako jednostka organizacyjna Gminy Głubczyce, prowadzi rachunkowość zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów wynikających z Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020r, poz. 342).</p> <p>2. Zarząd stosuje zasady rachunkowości określone ustawą o rachunkowości, tj.: zasadę rzetelnego obrazu, zasadę przewagi treści nad formą, zasadę ciągłości, zasadę kontynuacji, zasadę memoriału, zasadę współmierności przychodów i kosztów, zasadę ostrożności, zasadę indywidualnej wyceny i zasadę istotności, a także przepisy dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych, dowodów księgowych, inwentaryzacji.</p> <p>3. Polityka ustala jednolite zasady rachunkowości obowiązujące w Zarządzie Oświaty Kultury i Sportu oraz w jednostkach będących w obsłudze Zarządu (Uchwała nr XXIV/210/16 Rady Miejskiej w Głubczycach z dnia 30 listopada 2016 r).</p> <p>4. Zasady (polityka) rachunkowości mają na celu przedstawienie obowiązujących:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) ogólnych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych, 2) metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, 3) sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, 4) opis systemu przetwarzania danych (systemu informatycznego), 5) zasad przechowywania i ochrony danych. <p>Miejsca prowadzenia ksiąg rachunkowych.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1). Księgi rachunkowe Zarządu Oświaty Kultury i Sportu w Głubczycach oraz jednostek obsługiwanych prowadzone są w siedzibie Zarządu Oświaty Kultury i Sportu w Głubczycach przy ul. Olimpijskiej 1. 2). W siedzibie Zarządu prowadzona jest obsługa finansowo - księgową jednostek na podstawie jednolitych zasad rachunkowości. <p>Metody wyceny aktywów i pasywów oraz sposób ustalania wyniku finansowego.</p> <p>1. Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Zgodnie z ustawą o rachunkowości, aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy. Zarząd Oświaty Kultury i Sportu stosuje zasady wyceny aktywów i pasywów według reguł określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. 2) Wartości niematerialne i prawne: <ol style="list-style-type: none"> a) ujmują się w ewidencji według wartości początkowej, którą stanowi cena nabycia, b) otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu - w wartości określonej, c) otrzymane w drodze darowizny - w wysokości określonej w decyzji lub w wartości rynkowej. <p>Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzeniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji.</p> <p>Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dokonywane są jednorazowo do wartości 10.000,00 zł, a powyżej kwoty 10.000,00 zł umarzone są metoda liniową roczną.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania i nie zostają ujęte w ewidencji wartości niematerialnych i prawnych. W tym samym trybie, niezależnie od wartości umarza się książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, odzież, meble i dywany.</p> 3) Rzeczowe aktywa trwałe obejmują: <ol style="list-style-type: none"> a) środki trwałe powyżej 10.000,00 zł, b) pozostałe środki trwałe powyżej 500,00 zł, c) zbiory biblioteczne, d) środki trwałe w budowie (inwestycje), e) dobra kultury 4) Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt. 15 ustawy o rachunkowości. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: <ol style="list-style-type: none"> a) w przypadku zakupu - według ceny nabycia, b) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a w przypadku ich braku - na podstawie dokonanych szacunków, w oparciu o opinię rzeczoznawcy, z uwzględnieniem ich aktualnej wartości rynkowej i dotychczasowego zużycia w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od jednostki nadrzędnej lub w formie darowizny od innych jednostek w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu lub wartości rynkowej. 5) Środki trwałe - wyceniane są na dzień bilansowy w wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe. <p>Inwestycje - wyceniane są w cenie nabycia wszystkich zużytych do ich wytworzenia rzeczowych składników majątku, usług obcych, powiększone koszty dające się zaliczyć do wartości początkowej wytworzonych w toku inwestycji przedmiotów majątkowych - aktywów trwałych w tym również niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług.</p>

6) Należności - na dzień bilansowy ujemne są w kwocie wymagalnej zapłaty (z uwzględnieniem ewentualnych odsetek naliczonych przez jednostkę), pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące z zachowaniem ostrożności. Należności długoterminowe, którym termin zapłaty na podstawie decyzji przypadła w danym roku kalendarzowym ujemne są w każdej jednostce i wykazywane w jej bilansie. Odsetki od należności długoterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału lub w momencie ich zapłaty. Materiały i koszty produkcji - w przypadku ich wykazywania przynajmniej są do ewidencji w cenie zakupu plus nie podlegający odliczeniu VAT. Na dzień bilansowy przyjęto zasadę wyceny zapasów materiałów według cen zakupu. Powodzą się ewidencje ilościowo - wartościowe. Zakupione dostawki.

8) Zobowiązania (krótkoterminowe) - na dzień bilansowy ujemne są w kwocie wymagalnej zapłaty. Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujemne są w kategoriach rachunkowych, ujemne są w momencie ich zapłaty. 10) Zaangażowanie do spłaty prawa wynikającego z podpisanymi umów, decyzji i innych postanowień, która spowoduje wykonanie: a) wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku oraz w planie finansowym nienyngazujących wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w danym roku. b) wydatków budżetowych oraz nienyngazujących wydatków budżetowych następujących lat. 11) Środki pieniężne i rachunki bankowe oraz pozostałe aktywa i pasywa - w kategoriach rachunkowych ujemne są w wartości nominalnej, tak też są wycofane na dzień bilansowy. 2. Zasady ujemne wyceny aktywów finansowych.

1) Wynik finansowy ujemny jest w warunkach porównawczych rachunku zysków i strat na koncie 860 "Wynik finansowy". 2) Ewidencja kosztów działalności produkcyjnej prowadzona jest w zespole "A" kont. tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków oraz kosztów amortyzacji środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy amortyzacyjne i amortyzacyjne są naliczane raz w roku wg stawek amortyzacyjnych. 3) Ewidencja przychodów i kosztów ich uzyskania prowadzona jest w zespole "B" kont z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów: a) ze sprzedaży produktów i kosztów ich wytworzenia, b) z przychodów z tytułu dochodów i kosztów budżetowych, c) z przychodów i kosztów finansowych, d) z pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, e) z pozostałych nabywczych. 4) Na wynik finansowy składają się przeksięgowanka sald kont zespole "A" oraz kont zespole "B". 5) W rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) koszty ujęte w paragrafach wydatków podporządkowane są do większych pozycji kont kosztów rodzajowych.

5. Inne informacje

1. Dodatkowe informacje i objaśnienia obowiązkowe w szczególności:

1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zamierzający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zmniejszenia i zwiększenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrzny oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podana przedmiotem zmian i tytułów zmian do początkowej amortyzacji lub umorzenia

WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWA		ŚRODKI TRWAŁE		WYNIK FINANSOWY		WYDATKI I KOSZTY		WYDATKI I KOSZTY		WYDATKI I KOSZTY		WYDATKI I KOSZTY		WYDATKI I KOSZTY		WYDATKI I KOSZTY		WYDATKI I KOSZTY		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	
0,00	5144,46	5144,46	0,00	5144,46	0,00	46780,63	46780,63	0,00	1136286,17	704070,30	708884,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
0,00	179357,84	179357,84	0,00	179357,84	0,00	184580,88	108850,54	0,00	158147,62	838800,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
0,00	52405,12	52405,12	0,00	52405,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	193742,50	193742,50	0,00	193742,50	0,00	193742,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	168700,73	168700,73	0,00	168700,73	0,00	168700,73	71042,27	0,00	168700,73	71042,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	33431,08	33431,08	0,00	33431,08	0,00	33431,08	2527,29	0,00	33431,08	2527,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.2. Aktualna wartość grupowa środków trwałych, w tym dóbr kultury - o niejednostkowej dyspozycji takich informacji

1.3. Kwoty dokonanych w trakcie roku obrotowego operacji aktualizujących wartość aktywów trwałych oraz aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

1.4. Wartości grupowe użytkowanych środków

1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat
1.10.	kwotę 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 z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
1.12.	łącną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze 2 899 187,82
1.16.	inne informacje
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
2.5.	inne informacje
3.	inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Główny Księgowy

[Podpis]
Główny Księgowy

2023 -03- 27

Data

DYREKTOR

[Podpis]
mgr Bartosz Dzieża

Kierownik jednostki



29. 03. 2023

INFORMACJA DODATKOWA

1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	
1.1	nazwę jednostki	
1.2	siedzibę jednostki	№ sprawy
1.3	adres jednostki	
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki	
2.	zakres obrotu objętego sprawozdaniem	
3.	okres sprawozdania	
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	
	<p>1. Zarząd Oświaty Kultury i Sportu w Głubczycach, jako jednostka organizacyjna Gminy Głubczyce, prowadzi rachunkowość zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów wynikających z Rozporządzenia 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 (Dz. U. z 2020r, poz. 342).</p> <p>2. Zarząd stosuje zasady rachunkowości określone ustawą o rachunkowości, tj.: zasadę rzetelnego obrazu, zasadę przewagi treści nad formą, zasadę ciągłości, zasadę kontynuacji, zasadę memoriału, zasadę współmierności przychodów i kosztów, zasadę ostrożności, zasadę indywidualnej wyceny i zasadę istotności, a także przepisy dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych, dowodów księgowych, inwentaryzacji.</p> <p>3. Polityka ustala jednolite zasady rachunkowości obowiązujące w Zarządzie Oświaty Kultury i Sportu oraz w jednostkach będących w obsłudze Zarządu (Uchwała nr XXV/210/16 Rady Miejskiej w Głubczycach z dnia 30 listopada 2016 r).</p> <p>4. Zasady (polityka) rachunkowości mają na celu przedstawienie obowiązujących:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) ogólnych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych, 2) metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, 3) sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, 4) opisu systemu przetwarzania danych (systemu informatycznego), 5) zasad przechowywania i ochrony danych. <p>Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Księgi rachunkowe Zarządu Oświaty Kultury i Sportu w Głubczycach oraz jednostek obsługiwanych prowadzone są w siedzibie Zarządu Oświaty Kultury i Sportu w Głubczycach przy ul. Olimpijskiej 1. 2) W siedzibie Zarządu prowadzona jest obsługa finansowo - księgową jednostek na podstawie jednolitych zasad rachunkowości. <p>Metody wyceny aktywów i pasywów oraz sposób ustalania wyniku finansowego.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów. <ol style="list-style-type: none"> 1) Zgodnie z ustawą o rachunkowości, aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy. Zarząd Oświaty Kultury i Sportu stosuje zasady wyceny aktywów i pasywów według reguł określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. 2) Wartości niematerialne i prawne: <ol style="list-style-type: none"> a) ujmują się w ewidencji według wartości początkowej, którą stanowi cena nabycia, b) otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu - w wartości określonej, c) otrzymane w drodze darowizny - w wysokości określonej w decyzji lub w wartości rynkowej. <p>Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne w wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzeniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji.</p> <p>Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dokonywane są jednorazowo do wartości 10.000,00 zł, a powyżej kwoty 10.000,00 zł umarzone są metoda liniową roczną.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące planwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania i nie zostają ujęte w ewidencji wartości niematerialnych i prawnych. W tym samym trybie, niezależnie od wartości umarza się książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, odzież, meble i dywany.</p> <ol style="list-style-type: none"> 3) Rzeczowe aktywa trwałe obejmują: <ol style="list-style-type: none"> a) środki trwałe powyżej 10.000,00 zł, b) pozostałe środki trwałe powyżej 500,00 zł, c) zbiory biblioteczne, d) środki trwałe w budowie (inwestycje), e) dobra kultury 4) Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt. 15 ustawy o rachunkowości. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: <ol style="list-style-type: none"> a) w przypadku zakupu - według ceny nabycia, b) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a w przypadku ich braku - na podstawie dokonanych szacunków, w oparciu o opinię rzeczoznawcy, z uwzględnieniem ich aktualnej wartości rynkowej i dotychczasowego zużycia w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od jednostki nadrzędnej lub w formie darowizny od innych jednostek w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu lub wartości rynkowej. 5) Środki trwałe - wyceniane są na dzień bilansowy w wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe. <p>Inwestycje - wyceniane są w cenie nabycia wszystkich zużytych do ich wytworzenia rzeczowych składników majątku, usług obcych, powiększone koszty dające się zaliczyć do wartości początkowej wytworzonych w toku inwestycji przedmiotów majątkowych - aktywów trwałych w tym również niepodlegających odliczeniu podatek od towarów i usług.</p>	

1.5.	wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat
1.10.	kwotę 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 z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
1.12.	łącznie kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze 1 842 236,89
1.16.	inne informacje
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
2.5.	inne informacje
3.	inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Główny Księgowy

Renata Kinal
Główny księgowy

2023-03-27

Data

DYREKTOR

mgr. Bogusław Dziób
Kierownik jednostki



29. 03. 2023

INFORMACJA DODATKOWA

1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmujące w szczególności:	
1.1	nazwę jednostki	Nr sprawy
1.2	Przedsiębiorstwo nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi im. Kubusia Puchatka siedzibę jednostki	
1.3	Głubczyce adres jednostki	
1.4	ul. Niepodległości 8, 48-100 Głubczyce	
2.	podstawowy przedmiot działalności jednostki	
3.	Regon - 530572281 Uchwała nr XXV/215/16 z dnia 15.12.2016r.	
4.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	
5.	Sprawozdanie za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022	
6.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne	
7.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	
8.	1. Zarząd Oświaty Kultury i Sportu w Głubczycach, jako jednostka organizacyjna Gminy Głubczyce, prowadzi rachunkowość zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów wynikających z Rozporządzenia 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 (Dz. U. z 2020r. poz. 342). 2. Zarząd stosuje zasady rachunkowości określone ustawą o rachunkowości, tj.: zasadę rzetelnego obrazu, zasadę przewagi treści nad formą, zasadę ciągłości, zasadę kontynuacji, zasadę memoriału, zasadę współmierności przychodów i kosztów, zasadę ostrożności, zasadę indywidualnej wyceny i zasadę istotności, a także przepisy dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych, dowodów księgowych, inwentaryzacji. 3. Polityka ustala jednolite zasady rachunkowości obowiązujące w Zarządzie Oświaty Kultury i Sportu oraz w jednostkach będących w obsłudze Zarządu (Uchwała nr XXGV/210/16 Rady Miejskiej w Głubczycach z dnia 30 listopada 2016 r). 4. Zasady (polityka) rachunkowości mają na celu przedstawienie obowiązujących: 1) ogólnych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych, 2) metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, 3) sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, 4) opisu systemu przetwarzania danych (systemu informatycznego), 5) zasad przechowywania i ochrony danych. Miejsca prowadzenia ksiąg rachunkowych. 1) Księgi rachunkowe Zarządu Oświaty Kultury i Sportu w Głubczycach oraz jednostek obsługiwanych prowadzone są w siedzibie Zarządu Oświaty Kultury i Sportu w Głubczycach przy ul. Olimpijskiej 1. 2) W siedzibie Zarządu prowadzona jest obsługa finansowo - księgowa jednostek na podstawie jednolitych zasad rachunkowości. Metody wyceny aktywów i pasywów oraz sposób ustalania wyniku finansowego. 1. Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów. 1) Zgodnie z ustawą o rachunkowości, aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy. Zarząd Oświaty Kultury i Sportu stosuje zasady wyceny aktywów i pasywów według reguł określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. 2) Wartości niematerialne i prawne: a) ujmują się w ewidencji według wartości początkowej, którą stanowi cena nabycia, b) otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu - w wartości określonej, c) otrzymane w drodze darowizny - w wysokości określonej w decyzji lub w wartości rynkowej. 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. Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dokonywane są jednorazowo do wartości 10.000,00 zł, a powyżej kwoty 10.000,00 zł umarzane są metoda liniową roczną. Wartości niematerialne i prawne zakupione za środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od 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 użytkowania i nie zostają ujęte w ewidencji wartości niematerialnych i prawnych. W tym samym trybie, niezależnie od wartości umarza się książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, odzież, meble i dywany. 3) Rzeczowe aktywa trwałe obejmują: a) środki trwałe powyżej 10.000,00 zł, b) pozostałe środki trwałe powyżej 500,00 zł, c) zbiory biblioteczne, d) środki trwałe w budowie (inwestycje), e) dobra kultury 4) Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt. 15 ustawy o rachunkowości. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: a) w przypadku zakupu - według ceny nabycia, b) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a w przypadku ich braku - na podstawie dokonanych szacunków, w oparciu o opinię rzeczoznawcy, z uwzględnieniem ich aktualnej wartości rynkowej i dotychczasowego zużycia w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od jednostki nadrzędnej lub w formie darowizny od innych jednostek w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu lub wartości rynkowej. 5) Środki trwałe - wyceniane są na dzień bilansowy w wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe. Inwestycje - wyceniane są w cenie nabycia wszystkich zużytych do ich wytworzenia rzeczowych składników majątku, usług obcych, powiększone koszty dające się zaliczyć do wartości początkowej wytworzonych w toku inwestycji przedmiotów majątkowych - aktywów trwałych w tym również niepodlegający odliczeniu podatkowi towarów i usług.	

1.5.	wartość niemontowanych lub niemiarzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat
1.10.	kwotę 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 z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
1.12.	łącznie kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze 2 077 167,51
1.16.	inne informacje
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
2.5.	inne informacje
3.	inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Główny Księgowy

Renaud Kiral
Główny księgowy

2023 -03- 27

Date

DYREKTOR

mgr Bartosz Dzieża

Kierownik jednostki



INFORMACJA DODATKOWA

Nr spraw.....

1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.1	nazwa jednostki
1.2	Przebiegło nr 3 siedziba jednostki
1.3	Głęboczycy adres jednostki
1.4	ul. Wiałowa 4, 48-100 Głęboczycy
2.	podstawny przedmiot działalności jednostki Regon - 530672289 Uchwała nr XXV/215/16 z dnia 15.12.2016r.
3.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem Sprawozdanie za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022
4.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>1. Zarząd Oświaty Kultury i Sportu w Głęboczycach, jako jednostka organizacyjna Gminy Głęboczycy, prowadzi rachunkowość zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów wynikających z Rozporządzenia 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 (Dz. U. z 2020r, poz. 342).</p> <p>2. Zarząd stosuje zasady rachunkowości określone ustawą o rachunkowości, tj.: zasadę rzetelnego obrazu, zasadę ciągłości, zasadę kontynuacji, zasadę memoriału, zasadę współmierności przychodów i kosztów, zasadę ostrożności, zasadę indywidualnej wyceny i zasadę istotności, a także przepisy dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych, dowodów księgowych, inwentaryzacji.</p> <p>3. Polityka ustala jednolite zasady rachunkowości obowiązujące w Zarządzie Oświaty Kultury i Sportu oraz w jednostkach będących w obsłudze Zarządu (Uchwała nr XXIV/210/16 Rady Miejskiej w Głęboczycach z dnia 30 listopada 2016 r).</p> <p>4. Zasady (polityka) rachunkowości mają na celu przedstawienie obowiązujących:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) ogólnych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych, 2) metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, 3) sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, 4) opisu systemu przetwarzania danych (systemu informatycznego), 5) zasad przechowywania i ochrony danych. <p>Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1). Księgi rachunkowe Zarządu Oświaty Kultury i Sportu w Głęboczycach oraz jednostek obsługiwanych prowadzone są w siedzibie Zarządu Oświaty Kultury i Sportu w Głęboczycach przy ul. Olimpijskiej 1. 2). W siedzibie Zarządu prowadzona jest obsługa finansowo - księgową jednostek na podstawie jednolitych zasad rachunkowości. <p>Metody wyceny aktywów i pasywów oraz sposób ustalania wyniku finansowego.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1). Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów. <ol style="list-style-type: none"> 1) Zgodnie z ustawą o rachunkowości, aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy. Zarząd Oświaty Kultury i Sportu stosuje zasady wyceny aktywów i pasywów według reguł określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. 2) Wartości niematerialne i prawne: <ol style="list-style-type: none"> a) ujmuje się w ewidencji według wartości początkowej, którą stanowi cena nabycia, b) otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu - w wartości określonej, c) otrzymane w drodze darowizny - w wysokości określonej w decyzji lub w wartości rynkowej. 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. Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dokonywane są jednorazowo do wartości 10.000,00 zł, a powyżej kwoty 10.000,00 zł umarzane są metodą liniową roczną. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodpłatnymi częściami traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania i nie zostają ujęte w ewidencji wartości niematerialnych i prawnych. W tym samym trybie, niezależnie od wartości umarza się książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, odzież, meble i dywany. 3) Rzeczowe aktywa trwałe obejmują: <ol style="list-style-type: none"> a) środki trwałe powyżej 10.000,00 zł, b) pozostałe środki trwałe powyżej 500,00 zł, c) zbiory biblioteczne, d) środki trwałe w budowie (inwestycje), e) dobra kultury 4) Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt. 15 ustawy o rachunkowości. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: <ol style="list-style-type: none"> a) w przypadku zakupu - według ceny nabycia, b) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a w przypadku ich braku - na podstawie dokonanych szacunków, w oparciu o opinię rzeczoznawcy, z uwzględnieniem ich aktualnej wartości rynkowej i dotychczasowego zużycia w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od jednostki nadrzędnej lub w formie darowizny od innych jednostek w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu lub wartości rynkowej. 5) Środki trwałe - wyceniane są na dzień bilansowy w wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe. Inwestycje - wyceniane są w cenie nabycia wszystkich zużytych do ich wytworzenia rzeczowych składników majątku, usług obcych, powiększone koszty dające się zaliczyć do wartości początkowej wytworzonych w toku inwestycji przedmiotów majątkowych - aktywów trwałych w tym również niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług.

1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat
1.10.	kwotę 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 z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
1.12.	łącznie kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze 1 281 266,79
1.16.	inne informacje
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
2.5.	inne informacje
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Główny Księgowy

Renata Kiral
Główny księgowy

2023-03-27

Data

DYREKTOR

mgr Bartosz Dzieża
Kierownik jednostki



29.03.2023

INFORMACJA DODATKOWA

1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.1	nazwę jednostki Złobek Miejski w Głubczycach
1.2	siedzibę jednostki Głubczyce
1.3	adres jednostki ul. Wąłowa 4, 48-100 Głubczyce
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Regon - 161131208 Uchwała nr XXV/215/16 z dnia 15.12.2016r.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem Sprawozdanie za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>1. Zarząd Oświaty Kultury i Sportu w Głubczycach, jako jednostka organizacyjna Gminy Głubczyce, prowadzi rachunkowość zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów wynikających z Rozporządzenia 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 (Dz. U. z 2020r, poz. 342).</p> <p>2. Zarząd stosuje zasady rachunkowości określone ustawą o rachunkowości, tj.: zasadę rzetelnego obrazu, zasadę ciągłości, zasadę kontynuacji, zasadę memoriału, zasadę współmierności przychodów i kosztów, zasadę ostrożności, zasadę indywidualnej wyceny i zasadę istotności, a także przepisy dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych, dowodów księgowych, inwentaryzacji.</p> <p>3. Polityka ustala jednolicie zasady rachunkowości obowiązujące w Zarządzie Oświaty Kultury i Sportu oraz w jednostkach będących w obsłudze Zarządu (Uchwała nr XXIV/210/16 Rady Miejskiej w Głubczycach z dnia 30 listopada 2016 r).</p> <p>4. Zasady (polityka) rachunkowości mają na celu przedstawienie obowiązujących:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) ogólnych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych, 2) metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, 3) sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, 4) opis systemu przetwarzania danych (systemu informatycznego), 5) zasad przechowywania i ochrony danych. <p>Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1). Księgi rachunkowe Zarządu Oświaty Kultury i Sportu w Głubczycach oraz jednostek obsługiwanych prowadzone są w siedzibie Zarządu Oświaty Kultury i Sportu w Głubczycach przy ul. Olimpijskiej 1. 2). W siedzibie Zarządu prowadzona jest obsługa finansowo - księgową jednostek na podstawie jednolitych zasad rachunkowości. <p>Metody wyceny aktywów i pasywów oraz sposób ustalania wyniku finansowego.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów. 1) Zgodnie z ustawą o rachunkowości, aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy. Zarząd Oświaty Kultury i Sportu stosuje zasady wyceny aktywów i pasywów według reguł określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. 2) Wartości niematerialne i prawne: <ol style="list-style-type: none"> a) ujmuje się w ewidencji według wartości początkowej, którą stanowi cena nabycia, b) otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu - w wartości określonej, c) otrzymane w drodze darowizny - w wysokości określonej w decyzji lub w wartości rynkowej. <p>Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne 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.</p> <p>Odpiły amortyzacyjne (umorzeniowe) dokonywane są jednorazowo do wartości 10.000,00 zł, a powyżej kwoty 10.000,00 zł umarzane są metoda liniową roczną.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od 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 użytkowania i nie zostają ujęte w ewidencji wartości niematerialnych i prawnych. W tym samym trybie, niezależnie od wartości umarza się książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, odzież, meble i dywany.</p> 3) Rzeczowe aktywa trwałe obejmują: <ol style="list-style-type: none"> a) środki trwałe powyżej 10.000,00 zł, b) pozostałe środki trwałe powyżej 500,00 zł, c) zbiory biblioteczne, d) środki trwałe w budowie (inwestycje), e) dobra kultury 4) Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt. 15 ustawy o rachunkowości. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: <ol style="list-style-type: none"> a) w przypadku zakupu - według ceny nabycia, b) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a w przypadku ich braku - na podstawie dokonanych szacunków, w oparciu o opinię rzeczoznawcy, z uwzględnieniem ich aktualnej wartości rynkowej i dotychczasowego zużycia w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od jednostki nadrzędnej lub w formie darowizny od innych jednostek w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu lub wartości rynkowej. 5) Środki trwałe - wyceniane są na dzień bilansowy w wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe. <p>Inwestycje - wyceniane są w cenie nabycia wszystkich zużytych do ich wytworzenia rzeczowych składników majątku, usług obcych, powiększone koszty dające się zaliczyć do wartości początkowej wytworzonych w toku inwestycji przedmiotów majątkowych - aktywów trwałych w tym również niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług.</p>

1.5.	wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat
1.10.	kwotę 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 z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
1.12.	łącznie kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze 1 005 238,04
1.16.	inne informacje
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
2.5.	inne informacje
3.	inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Główny Księgowy

Renata Koral
Główny Księgowy

2023-03-27
Data

DYREKTOR

m. Bańszczyński
Kierownik jednostki



INFORMACJA DODATKOWA

URZĄD MIEJSKI
W GŁUBCZYCACH

29.03.2023

Nr sprawy.....

1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.1	nazwę jednostki Miejski Ośrodek Kultury
1.2	siedzibę jednostki Głubczyce
1.3	adres jednostki ul. Kościuszki 24, 48-100 Głubczyce
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Regon - 000281631 Uchwała nr XXV/215/16 z dnia 15.12.2016r.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem Sprawozdanie za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>1. Zarząd Oświaty Kultury i Sportu w Głubczycach, jako jednostka organizacyjna Gminy Głubczyce, prowadzi rachunkowość zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów wynikających z Rozporządzenia 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 (Dz. U. z 2020r, poz. 342).</p> <p>2. Zarząd stosuje zasady rachunkowości określone ustawą o rachunkowości, tj.: zasadę rzetelnego obrazu, zasadę przewagi treści nad formą, zasadę ciągłości, zasadę kontynuacji, zasadę memoriału, zasadę współmierności przychodów i kosztów, zasadę ostrożności, zasadę indywidualnej wyceny i zasadę istotności, a także przepisy dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych, dowodów księgowych, inwentaryzacji.</p> <p>3. Polityka ustala jednolite zasady rachunkowości obowiązujące w Zarządzie Oświaty Kultury i Sportu oraz w jednostkach będących w obsłudze Zarządu (Uchwała nr XXIV/210/16 Rady Miejskiej w Głubczycach z dnia 30 listopada 2016 r).</p> <p>4. Zasady (polityka) rachunkowości mają na celu przedstawienie obowiązujących:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) ogólnych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych, 2) metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, 3) sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, 4) opisu systemu przetwarzania danych (systemu informatycznego), 5) zasad przechowywania i ochrony danych. <p>Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1). Księgi rachunkowe Zarządu Oświaty Kultury i Sportu w Głubczycach oraz jednostek obsługiwanych prowadzone są w siedzibie Zarządu Oświaty Kultury i Sportu w Głubczycach przy ul. Olimpijskiej 1. 2). W siedzibie Zarządu prowadzona jest obsługa finansowo - księgową jednostek na podstawie jednolitych zasad rachunkowości. <p>Metody wyceny aktywów i pasywów oraz sposób ustalania wyniku finansowego.</p> <p>1. Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Zgodnie z ustawą o rachunkowości, aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy. Zarząd Oświaty Kultury i Sportu stosuje zasady wyceny aktywów i pasywów według reguł określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. 2) Wartości niematerialne i prawne: <ol style="list-style-type: none"> a) ujmuje się w ewidencji według wartości początkowej, którą stanowi cena nabycia, b) otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu - w wartości określonej, c) otrzymane w drodze darowizny - w wysokości określonej w decyzji lub w wartości rynkowej. <p>Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzeniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji.</p> <p>Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dokonywane są jednorazowo do wartości 10.000,00 zł, a powyżej kwoty 10.000,00 zł umarzone są metodą liniową roczną.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich niedzielnymi częściami traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania i nie zostają ujęte w ewidencji wartości niematerialnych i prawnych. W tym samym trybie, niezależnie od wartości umarza się książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, odzież, meble i dywany.</p> 3) Rzeczowe aktywa trwałe obejmują: <ol style="list-style-type: none"> a) środki trwałe powyżej 10.000,00 zł, b) pozostałe środki trwałe powyżej 500,00 zł, c) zbiory biblioteczne, d) środki trwałe w budowie (inwestycje), e) dobra kultury 4) Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt. 15 ustawy o rachunkowości. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: <ol style="list-style-type: none"> a) w przypadku zakupu - według ceny nabycia, b) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a w przypadku ich braku - na podstawie dokonanych szacunków, w oparciu o opinię rzeczoznawcy, z uwzględnieniem ich aktualnej wartości rynkowej i dotychczasowego zużycia w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od jednostki nadrzędnej lub w formie darowizny od innych jednostek w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu lub wartości rynkowej. 5) Środki trwałe - wyceniane są na dzień bilansowy w wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe. <p>Inwestycje - wyceniane są w cenie nabycia wszystkich zużytych do ich wytworzenia rzeczowych składników majątku, usług obcych, powiększone koszty dające się zaliczyć do wartości początkowej wytworzonych w toku inwestycji przedmiotów majątkowych - aktywów trwałych w tym również niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług.</p>

1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat
1.10.	kwotę 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 z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
1.12.	łącznie kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
1.15.	kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze 1 294 675,29
1.16.	Inne informacje
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
2.5.	Inne informacje
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Główny Księgowy

Renata Kurał
Główny księgowy

2023-03-27

Data

Dyrektor
mgr Bartosz Dzieża
Kierownik jednostki

