

|                                                                                                                     |  |                                                                                                                                                                        |  |                                                                              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|------------------------------------------------------------------------------|
| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej<br>Dom Dziecka w Międzywiciu<br>Malinowa 4<br>43-430 Międzywściec<br>Skoczów |  | <b>Bilans</b><br>jednostki budżetowej<br>lub samorządowego zakładu<br>budżetowego<br>sporządzony<br>na dzień 31.12.2021                                                |  | Adresat<br>Zarząd Powiatu Cieszyńskiego<br>43-400 CIESZYN<br>ul. Bobrecka 29 |
| Numer identyfikacyjny REGON<br>000677599                                                                            |  | <div style="text-align: right;"> <i>Wniosek dnia 31.12.2022</i><br/> <i>Wzrostko Powiatowe w Cieszynie</i><br/> <i>Wydział Finansowy</i><br/> <i>L.dz. ....</i> </div> |  |                                                                              |

| Aktywa                                                                                                                          |  | Stan na początek roku | Stan na koniec roku |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-----------------------|---------------------|
| <b>A. Aktywa trwałe</b>                                                                                                         |  | 2 360 719,34          | 2 001 217,11        |
| <b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>                                                                                       |  | 0,00                  | 0,00                |
| <b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>                                                                                               |  | 2 360 719,34          | 2 001 217,11        |
| <b>1. Środki trwałe</b>                                                                                                         |  | 2 360 719,34          | 2 001 217,11        |
| <b>1.1. Grunty</b>                                                                                                              |  | 53 390,00             | 35 200,00           |
| <b>1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom</b> |  | 0,00                  | 0,00                |
| <b>1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej</b>                                                               |  | 2 186 563,13          | 1 870 194,71        |
| <b>1.3. Urządzenia techniczne i maszyny</b>                                                                                     |  | 56 846,21             | 47 882,40           |
| <b>1.4. Środki transportu</b>                                                                                                   |  | 63 920,00             | 47 940,00           |
| <b>1.5. Inne środki trwałe</b>                                                                                                  |  | 0,00                  | 0,00                |
| <b>2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)</b>                                                                                  |  | 0,00                  | 0,00                |
| <b>3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)</b>                                                                      |  | 0,00                  | 0,00                |
| <b>III. Należności długoterminowe</b>                                                                                           |  | 0,00                  | 0,00                |
| <b>IV. Długoterminowe aktywa finansowe</b>                                                                                      |  | 0,00                  | 0,00                |
| <b>1. Akcje i udziały</b>                                                                                                       |  | 0,00                  | 0,00                |
| <b>2. Inne papiery wartościowe</b>                                                                                              |  | 0,00                  | 0,00                |
| <b>3. Inne długoterminowe aktywa finansowe</b>                                                                                  |  | 0,00                  | 0,00                |
| <b>V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek</b>                                                                               |  | 0,00                  | 0,00                |
| <b>B. Aktywa obrotowe</b>                                                                                                       |  | 18 415,70             | 28 104,59           |
| <b>I. Zapasy</b>                                                                                                                |  | 0,00                  | 0,00                |
| <b>1. Materiały</b>                                                                                                             |  | 0,00                  | 0,00                |
| <b>2. Półprodukty i produkty w toku</b>                                                                                         |  | 0,00                  | 0,00                |
| <b>3. Produkty gotowe</b>                                                                                                       |  | 0,00                  | 0,00                |
| <b>4. Towary</b>                                                                                                                |  | 0,00                  | 0,00                |
| <b>II. Należności krótkoterminowe</b>                                                                                           |  | 760,00                | 3 264,00            |
| <b>1. Należności z tytułu dostaw i usług</b>                                                                                    |  | 148,00                | 0,00                |

| Pasywa                                                                                      |  | Stan na początek roku | Stan na koniec roku |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|--|-----------------------|---------------------|
| <b>A. Fundusze</b>                                                                          |  | 2 272 497,58          | 1 932 811,09        |
| <b>I. Fundusz jednostki</b>                                                                 |  | 4 242 159,78          | 3 475 246,14        |
| <b>II. Wynik finansowy netto (+,-)</b>                                                      |  | -1 969 662,20         | -1 542 435,05       |
| <b>1. Zysk netto (+)</b>                                                                    |  | 0,00                  | 0,00                |
| <b>2. Strata netto (-)</b>                                                                  |  | -1 969 662,20         | -1 542 435,05       |
| <b>III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)</b>                   |  | 0,00                  | 0,00                |
| <b>IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek</b>                                          |  | 0,00                  | 0,00                |
| <b>B. Fundusze płacówek</b>                                                                 |  | 0,00                  | 0,00                |
| <b>C. Państwowe fundusze celowe</b>                                                         |  | 0,00                  | 0,00                |
| <b>D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>                                            |  | 106 637,46            | 96 510,61           |
| <b>I. Zobowiązania długoterminowe</b>                                                       |  | 0,00                  | 0,00                |
| <b>II. Zobowiązania krótkoterminowe</b>                                                     |  | 106 637,46            | 96 510,61           |
| <b>1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług</b>                                              |  | 2 620,04              | 865,52              |
| <b>2. Zobowiązania wobec budżetów</b>                                                       |  | 5 725,00              | 1 725,00            |
| <b>3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń</b>                              |  | 29 454,10             | 23 088,58           |
| <b>4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń</b>                                                 |  | 50 570,62             | 42 041,26           |
| <b>5. Pozostałe zobowiązania</b>                                                            |  | 0,00                  | 685,66              |
| <b>6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)</b>                             |  | 0,00                  | 0,00                |
| <b>7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych</b> |  | 0,00                  | 0,00                |
| <b>8. Fundusze specjalne</b>                                                                |  | 18 267,70             | 28 104,59           |
| <b>8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych</b>                                          |  | 18 267,70             | 28 104,59           |
| <b>8.2. Inne Fundusze</b>                                                                   |  | 0,00                  | 0,00                |
| <b>III. Rezerwy na zobowiązania</b>                                                         |  | 0,00                  | 0,00                |
| <b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>                                                       |  | 0,00                  | 0,00                |

| Aktywa                                |                                                                                   | Stan na początek roku | Stan na koniec roku | Pasywa       |  | Stan na początek roku | Stan na koniec roku |
|---------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------|--------------|--|-----------------------|---------------------|
| 2.                                    | Należności od budżetów                                                            | 0,00                  | 0,00                |              |  |                       |                     |
| 3.                                    | Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń                                | 0,00                  | 0,00                |              |  |                       |                     |
| 4.                                    | Pozostałe należności                                                              | 612,00                | 3 264,00            |              |  |                       |                     |
| 5.                                    | Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych | 0,00                  | 0,00                |              |  |                       |                     |
| III. Krótkoterminowe aktywa finansowe |                                                                                   | 17 655,70             | 24 840,59           |              |  |                       |                     |
| 1.                                    | Środki pieniężne w kasie                                                          | 0,00                  | 0,00                |              |  |                       |                     |
| 2.                                    | Środki pieniężne na rachunkach bankowych                                          | 17 655,70             | 24 840,59           |              |  |                       |                     |
| 3.                                    | Środki pieniężne państwowego funduszu celowego                                    | 0,00                  | 0,00                |              |  |                       |                     |
| 4.                                    | Inne środki pieniężne                                                             | 0,00                  | 0,00                |              |  |                       |                     |
| 5.                                    | Akcje lub udziały                                                                 | 0,00                  | 0,00                |              |  |                       |                     |
| 6.                                    | Inne papiery wartościowe                                                          | 0,00                  | 0,00                |              |  |                       |                     |
| 7.                                    | Inne krótkoterminowe aktywa finansowe                                             | 0,00                  | 0,00                |              |  |                       |                     |
| IV.                                   | Rozliczenia międzyokresowe                                                        | 0,00                  | 0,00                |              |  |                       |                     |
| Suma aktywów                          |                                                                                   | 2 379 135,04          | 2 029 321,70        | Suma pasywów |  | 2 379 135,04          | 2 029 321,70        |

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
Domu Dziecka w Międzyświeciu

*Barbara Macura*

14.03.2022

**DYREKTOR**  
Domu Dziecka w Międzyświeciu  
Małgorzata Ratajczak

|                                        |                                                                              |
|----------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|
| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej | Dom Dziecka w Międzyzdrojach<br>Malinowa 4<br>43-430 Międzyzdroje<br>Skoczów |
| Numer identyfikacyjny REGON            | 000677599                                                                    |

|         |                                                                   |
|---------|-------------------------------------------------------------------|
| Adresat | Zarząd Powiatu Cieszyńskiego<br>ul. Bobrecka 29<br>43-400 Cieszyń |
|---------|-------------------------------------------------------------------|

Wpłynęło 23. MAR. 2022

POWIAŁOWE CENTRUM  
POMOCY RODZINIE W CIESZYNIE

Wariant porównawczy

sporządzony na dzień 31.12.2021

| L.dz.                                                            |                                                                                                                                                 | Stan na koniec roku poprzedniego | Stan na koniec roku bieżącego |
|------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|
| <b>A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b> |                                                                                                                                                 |                                  |                               |
| I.                                                               | Przychody netto ze sprzedaży produktów                                                                                                          | 11 272,76                        | 0,00                          |
| II.                                                              | Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodania, zmniejszenie - wartość ujemna)                                                           | 0,00                             | 0,00                          |
| III.                                                             | Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki                                                                                        | 0,00                             | 0,00                          |
| IV.                                                              | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów                                                                                               | 0,00                             | 0,00                          |
| V.                                                               | Dotacje na finansowanie działalności podstawowej                                                                                                | 0,00                             | 0,00                          |
| VI.                                                              | Przychody z tytułu dochodów budżetowych                                                                                                         | 11 272,76                        | 0,00                          |
| <b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>                        |                                                                                                                                                 |                                  |                               |
| I.                                                               | Amortyzacja                                                                                                                                     | 110 818,94                       | 90 121,27                     |
| II.                                                              | Zużycie materiałów i energii                                                                                                                    | 303 098,49                       | 173 797,00                    |
| III.                                                             | Usługi obce                                                                                                                                     | 102 761,68                       | 70 805,63                     |
| IV.                                                              | Podatki i opłaty                                                                                                                                | 4 798,12                         | 6 315,32                      |
| V.                                                               | Wynagrodzenia                                                                                                                                   | 1 202 759,71                     | 967 942,72                    |
| VI.                                                              | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników                                                                                      | 272 390,13                       | 215 361,64                    |
| VII.                                                             | Pozostałe koszty rodzajowe                                                                                                                      | 31 234,25                        | 18 731,81                     |
| VIII.                                                            | Wartość sprzedanych towarów i materiałów                                                                                                        | 0,00                             | 0,00                          |
| IX.                                                              | Inne świadczenia finansowane z budżetu                                                                                                          | 29 971,00                        | 13 984,60                     |
| X.                                                               | Pozostałe obciążenia                                                                                                                            | 0,00                             | 0,00                          |
| <b>C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)</b>         |                                                                                                                                                 | -2 046 559,56                    | -1 557 059,99                 |
| D.                                                               | Pozostałe przychody operacyjne                                                                                                                  | 76 897,36                        | 14 624,94                     |
| I.                                                               | Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych                                                                                                  | 0,00                             | 0,00                          |
| II.                                                              | Dotacje                                                                                                                                         | 0,00                             | 0,00                          |
| III.                                                             | Inne przychody operacyjne                                                                                                                       | 76 897,36                        | 14 624,94                     |
| <b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>                            |                                                                                                                                                 |                                  |                               |
| I.                                                               | Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych na wydzielonym rachunku | 0,00                             | 0,00                          |
| II.                                                              | Pozostałe koszty operacyjne                                                                                                                     | 0,00                             | 0,00                          |
| <b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>       |                                                                                                                                                 | -1 969 662,20                    | -1 542 435,05                 |
| G.                                                               | Przychody finansowe                                                                                                                             | 0,00                             | 0,00                          |
| I.                                                               | Dywidendy i udziały w zyskach                                                                                                                   | 0,00                             | 0,00                          |
| II.                                                              | Odsutki                                                                                                                                         | 0,00                             | 0,00                          |
| III.                                                             | Inne                                                                                                                                            | 0,00                             | 0,00                          |
| <b>H. Koszty finansowe</b>                                       |                                                                                                                                                 |                                  |                               |
| I.                                                               | Inne                                                                                                                                            | 0,00                             | 0,00                          |
| II.                                                              | Odsutki                                                                                                                                         | 0,00                             | 0,00                          |
| III.                                                             | Inne                                                                                                                                            | 0,00                             | 0,00                          |
| <b>I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>                           |                                                                                                                                                 | -1 969 662,20                    | -1 542 435,05                 |
| J.                                                               | Podatek dochodowy                                                                                                                               | 0,00                             | 0,00                          |
| K.                                                               | Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)                                                                                   | 0,00                             | 0,00                          |
| <b>L. Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>                            |                                                                                                                                                 | -1 969 662,20                    | -1 542 435,05                 |

DYREKTOR  
Domu Dziecka w Międzyzdrojach  
Małgorzata Ratajczak

14.03.2022

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
Domu Dziecka w Międzyzdrojach  
Barbara Macura

|                                                                                                            |  |                                                                                                               |  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej                                                                     |  | 000677599<br>Numer identyfikacyjny REGON<br>Skoczów<br>43-430 Międzyzwiąc<br>Malinowa 4<br>DD w Międzyzwiąciu |  |
| Zestawienie zmian w funduszu jednostki<br>Zarząd Powiatu Cieszyńskiego<br>ul. Bobacka 29<br>43-400 CIESZYN |  | Wpłynęło dnia: _____<br>L.dz. _____<br>sporządzone na dzień 31.12.2021                                        |  |
| Adresat                                                                                                    |  |                                                                                                               |  |

| Treść                                                                                                                                        |  | 0             | 1             | 2 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|---------------|---------------|---|
| I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)                                                                                                 |  | 4 245 941,73  | 4 242 159,78  |   |
| 1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)                                                                                                           |  | 1 895 712,04  | 1 531 487,22  |   |
| 1. 1. Zysk bilansowy za rok ubiegły                                                                                                          |  | 0,00          | 0,00          |   |
| 1. 2. Zrealizowane wydatki budżetowe                                                                                                         |  | 1 863 462,04  | 1 482 391,18  |   |
| 1. 3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich                                                                                         |  | 0,00          | 0,00          |   |
| 1. 4. Środki na inwestycje                                                                                                                   |  | 0,00          | 0,00          |   |
| 1. 5. Aktualizacja wyceny środków trwałych                                                                                                   |  | 0,00          | 0,00          |   |
| 1. 6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne                                    |  | 32 250,00     | 0,00          |   |
| 1. 7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek                                                                            |  | 0,00          | 0,00          |   |
| 1. 8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia                                                                                     |  | 0,00          | 0,00          |   |
| 1. 9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący                                                                                   |  | 0,00          | 0,00          |   |
| 1. 10. Inne zwiększenia                                                                                                                      |  | 0,00          | 0,00          |   |
| 2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)                                                                                                |  | 1 899 493,99  | 2 298 400,86  |   |
| 2. 1. Strata za rok ubiegły                                                                                                                  |  | 1 888 142,47  | 1 969 662,20  |   |
| 2. 2. Zrealizowane dochody budżetowe                                                                                                         |  | 11 351,52     | 10 261,66     |   |
| 2. 3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły                                                                     |  | 0,00          | 0,00          |   |
| 2. 4. Dotacje i środki na inwestycje                                                                                                         |  | 0,00          | 0,00          |   |
| 2. 5. Aktualizacja środków trwałych                                                                                                          |  | 0,00          | 0,00          |   |
| 2. 6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych |  | 0,00          | 3 18 477,00   |   |
| 2. 7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek                                                                            |  | 0,00          | 0,00          |   |
| 2. 8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia                                                                                    |  | 0,00          | 0,00          |   |
| 2. 9. Inne zmniejszenia                                                                                                                      |  | 0,00          | 0,00          |   |
| II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)                                                                                                  |  | 4 242 159,78  | 3 475 246,14  |   |
| III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)                                                                                              |  | -1 969 662,20 | -1 542 435,05 |   |
| 1. zysk netto (+)                                                                                                                            |  | 0,00          | 0,00          |   |
| 2. strata netto (-)                                                                                                                          |  | -1 969 662,20 | -1 542 435,05 |   |
| 3. nadwyżka środków obrotowych                                                                                                               |  | 0,00          | 0,00          |   |
| IV. Fundusz (II+, -III)                                                                                                                      |  | 2 272 497,58  | 1 932 811,09  |   |

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
 Domu Dziecka w Międzyzwiąciu  
 Barbara Macura

DYREKTOR  
 Domu Dziecka w Międzyzwiąciu  
 Małgorzata Ratajczak

|                                                                                                                                               |  |                                                                                     |  |                                                                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-------------------------------------------------------------------------------------|--|-------------------------------------------------------------------------------|
| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej<br><b>Dom Dziecka w Międzywsiu</b><br>43-430 Skoczów,<br>ul. Malinowa 4<br>Numer identyfikacyjny REGON |  | <b>INFORMACJA DODATKOWA</b><br>Informacja dodatkowa sporządzona na dzień 31.12.2021 |  | Adresat:<br>Zarząd Powiatu Cieszyńskiego<br>43-400 Cieszyn<br>ul. Bobrecka 29 |
| <b>I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego</b>                                                                                            |  |                                                                                     |  |                                                                               |

|                                                    |                                |
|----------------------------------------------------|--------------------------------|
| 1.1 Nazwa jednostki                                | Dom Dziecka w Międzywsiu       |
| 1.2 Siedziba jednostki                             | Międzywściec                   |
| 1.3 Adres jednostki                                | 43-430 Skoczów, ul. Malinowa 4 |
| 1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki    | 8790Z                          |
| 2 Okres objęty sprawozdaniem                       | 01.01.2021 – 31.12.2021        |
| 3. Wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane tąg nie |                                |

#### 4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

- Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadziedzonych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany w ustawie o rachunkowości.
- Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia
  - a) a) składniki majątku o wartości początkowej poniżej 500 zł (wyposażenie) jednostka zalicza bezpośrednio do ewidencji ilościowo-wartościowej. Od tego rodzaju składników majątku jednostka jednorazowo dokonuje odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania
  - b) składniki majątku o wartości początkowej od 500 zł do 10 000 zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wnp i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywania odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania. Łączną sumę rocznego umorzenia przypisuje się na koniec każdego roku budżetowego w programie księgowym FK.
  - c) składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000 zł jednostka zalicza do pozostałych środków

wartościową bez względu na ich wartość.

3. Materiały wyceniane się wg cen zakupu, są one zaliczane bezpośrednio do kosztów uzyskania przychodu w dacie

|     |                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 4.1 | Metoda amortyzacji                                                                                                                                      | Opis                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|     | środki trwałe o wartości nieprzekraczającej 10.000zł podlegają jednorazowo umorzeniu w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, przez spisane w koszty | Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:<br>a) składniki majątku o wartości początkowej poniżej 500 zł (wyposażenie) jednostka zalicza bezpośrednio w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Składniki te, zaliczane do pozostałych środków trwałych, podlegają ewidencji ilościowej,<br>b) składniki majątku o wartości początkowej od 500 zł do 10 000 zł jednostka zalicza do pozostałych środków |

|                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| metoda liniowa | Inwentaryzacji lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej kosztów wyceny. Od tego rodzaju składników dokonuje się odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Od tego rodzaju składników majątku jednostka jednorazowo dokonuje odpisów umorzeniowych w miesiącu.                                                                                                                                                                     |
|                | Metoda liniową amortyzuje się środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000zł; są one zaliczane do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych w ewidencji bilansowej. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania, natomiast łączną sumę rocznego umorzenia przypisuje się na koniec każdego roku budżetowego w programie księgowym FK. |

|     |                                                             |                                                                                                                                                                                                                           |
|-----|-------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 4.2 | Metody wyceny                                               | Opis                                                                                                                                                                                                                      |
|     | wycena wg cen nabycia                                       | Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się : w przypadku zakupu według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeżeli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości. Wartości niematerialne i prawne przyjmuje się na |
|     | wycena wg wartości nominalnej                               | środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych                                                                                                                                                                        |
|     | wycena wg wartości wynikającej z posiadanych dokumentów lub | środki trwałe ujawnione w trakcie inwentaryzacji wycenia się według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem stopnia zużycia                                                                                               |
| II. | Dodatkowe informacje i objaśnienia:                         |                                                                                                                                                                                                                           |

1.1 Tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnątrzrocznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia.

| L.p. | Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie                                                   | Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego | Zwiększenie wartości początkowej |           |                 | Ogółem wartości początkowej (4+5+6) | zmniejszenie wartości początkowej |        |            | Ogółem wartości zmniejszenia początkowej (8+9+10) | Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11) | Umorzenia - stan na początek roku obrotowego |
|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------------------|-----------|-----------------|-------------------------------------|-----------------------------------|--------|------------|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|
|      |                                                                                                                 |                                                       | aktualizacja                     | przychody | przemieszczenie |                                     | zbycie                            | utrata | inne       |                                                   |                                                              |                                              |
| 1.   | 2                                                                                                               | 3                                                     | 4                                | 5         | 6               | 7                                   | 8                                 | 9      | 10         | 11                                                | 12                                                           | 13                                           |
| 1.   | Wartości niematerialne i prawne                                                                                 | 9 890,00                                              |                                  |           |                 | 0                                   |                                   |        |            | 0                                                 | 9 890                                                        | 9 890,00                                     |
| 2.   | Grunt                                                                                                           | 53 390                                                |                                  |           |                 | 0                                   |                                   |        | 18 190     | 18 190                                            | 35 200                                                       | 0,00                                         |
| 2.1  | Grunt stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom |                                                       |                                  |           |                 | 0                                   |                                   |        |            | 0                                                 |                                                              | 0                                            |
| 3.   | Budynki, lokale i obiekty inżynierii żądowej i wodnej                                                           |                                                       |                                  |           |                 |                                     |                                   |        |            |                                                   |                                                              |                                              |
| 4.   | Urządzenia i techniczne i maszyny                                                                               | 2 925 575,28                                          |                                  |           |                 | 0                                   |                                   |        | 318 477    | 318 477                                           | 2 607 098,28                                                 | 739 012,15                                   |
| 5.   | Środki transportu                                                                                               | 92 200,16                                             |                                  |           |                 | 0                                   |                                   |        |            | 0                                                 | 92 200,16                                                    | 35 353,95                                    |
| 6.   | Inne środki trwałe                                                                                              | 132 900                                               |                                  |           |                 | 0                                   |                                   |        |            | 0                                                 | 132 900                                                      | 68 980,00                                    |
|      |                                                                                                                 | 393 455,77                                            |                                  | 15 547,48 |                 | 15 547,48                           |                                   |        | 153 631,72 | 153 631,72                                        | 255 571,53                                                   | 393 455,77                                   |

|    |                                                   |              |   |           |   |           |   |   |            |            |              |
|----|---------------------------------------------------|--------------|---|-----------|---|-----------|---|---|------------|------------|--------------|
| 7. | Środki trwałe w budowie                           |              |   |           |   | 0         |   |   | 0          | 0          | 0,00         |
| 8. | <b>Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4+5+6+7)</b> | 3 597 521,21 | 0 | 15 547,48 | 0 | 15 547,48 | 0 | 0 | 490 298,72 | 490 298,72 | 3 122 769,97 |
|    |                                                   |              |   |           |   |           |   |   |            |            | 1 236 801,87 |

| L.p. | Umorzenia - stan na początek roku obrotowego | Zwiększenie w ciągu roku |            |      | Ugółem zwiększenia umorzenia (14+15+16) | Zmniejszenia umorzenia | Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18) | Wartość netto składników aktywów |                                          |
|------|----------------------------------------------|--------------------------|------------|------|-----------------------------------------|------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------------|
|      |                                              | aktualizacja             | za rok     | inne |                                         |                        |                                                       | początek roku obrotowego / 3.    | stan na koniec roku obrotowego / (12-19) |
| 1.   | 13                                           | 14                       | 15         | 16   | 17                                      | 18                     | 19                                                    | 20                               | 21                                       |
| 1.   | 9 890                                        |                          |            |      | 0                                       |                        | 9 890                                                 | 0                                | 0                                        |
| 2.   | 0                                            |                          |            |      | 0                                       |                        | 0                                                     | 53 390                           | 35 200                                   |
| 2.1  | 0                                            |                          |            |      | 0                                       |                        | 0                                                     | 0                                | 0                                        |
| 3.   | 739 012,15                                   |                          | 65 177,46  |      | 65 177                                  | 67 286,04              | 736 903,57                                            | 2 186 563,13                     | 1 870 194,71                             |
| 4.   | 35 354                                       |                          | 8 963,81   |      | 8 964                                   |                        | 44 317,76                                             | 56 846,21                        | 47 882,40                                |
| 5.   | 68 980                                       |                          | 15 980     |      | 15 980                                  |                        | 84 960                                                | 63 920                           | 47 940                                   |
| 6.   | 393 455,77                                   |                          | 15 547     |      | 15 547                                  | 153 632                | 255 371,53                                            | 0                                | 0                                        |
| 7.   | 0                                            |                          |            |      | 0                                       |                        | 0                                                     | 0                                | 0                                        |
| 8.   | 1 236 802                                    | 0                        | 105 668,75 | 0    | 105 668,75                              | 220 917,76             | 1 121 552,86                                          | 2 360 719,34                     | 2 001 217,11                             |

Zwiększenie wartości początkowej - ujmowanej w kolumnie 4 tabeli - dotyczy aktualizacji wartości w trybie art.31 ust.3 i 4 ustawy o rachunkowości. Jako przychód w kolumnie 5 - traktowany jest zakup, aport, nieodpłatne otrzymanie ( w tym w drodze darowizny) oraz przyjęcie w leasing finansowy aktywów trwałych. Jako przemieszczenie - ujmowane w kolumnie 6 tabeli - uznawane jest np. przyjęcie środków trwałych z budowy lub przyrost ich wartości w wyniku ulepszenia. Wykazywane są również przeniesienia związane z przekwalifikowaniem aktywów trwałych do innych grup rodzajowych. Należy podkreślić, że składniki aktywów trwałych powinny być prezentowane w kolumnie 2 tabeli w układzie analogicznym jak w bilansie, tj. dającym możliwość ich porównania z danymi ujętymi w bilansie.

## 1.2 Aktualna wartość rynkowa środków trwałych - brak informacji

## 1.3 Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

### Oddisy aktualizujące wartości aktywów

| L.p. | Wyszczególnienie                   | Kwota odpisów | Dodatkowe informacje |
|------|------------------------------------|---------------|----------------------|
| 1.   | Długoterminowe aktywa niefinansowe |               |                      |
| 2.   | Długoterminowe aktywa finansowe    |               |                      |

### 1.4 Wartości gruntów użytkowanych wieczysto

Grunty, w stosunku do których jednostka posiada prawo wieczystego użytkowania, mogą być ujęte w zestawieniu Grunty w wieczystym użytkowaniu

| L.p                                   | Treść (nr działki, nazwa działki)            | Obręb        | Położenie    | Stan na koniec roku obrotowego |
|---------------------------------------|----------------------------------------------|--------------|--------------|--------------------------------|
| 1                                     | 2                                            | 3            | 4            | 5                              |
| 1                                     | działka dojazdowa pgr 1337/29, pgr 1337/32   | Zebrzydowice | Zebrzydowice | 0                              |
| 2                                     | działka pod zabudowę 1335,942,1018,1029,1091 | Zebrzydowice | Zebrzydowice | 0                              |
| 3                                     | działka pod zabudowę pgr 215/15              | Skoczów      | Międzyświeć  | 35 200                         |
| Razem wartość użytkowania wieczystego |                                              |              |              | 35 200                         |

Dane liczbowe powinny wynikać z posiadanych przez jednostkę dokumentów (np.potwierdzających nadanie jej prawa wieczystego użytkowania gruntów czy stanowiących podstawę naliczania rocznych opłat za ich wieczyste użytkowanie).

### 1.5 Wartości nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym umów leasingu

W tej pozycji wykazywane są środki trwałe używane na podstawie ww. umów, z których niezbić wynika, że jednostka nie musi

| Lp.   | Wyszczególnienie | Stan na początek roku obrotowego | Zmiany w trakcie roku obrotowego |              | Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5) |
|-------|------------------|----------------------------------|----------------------------------|--------------|----------------------------------------|
| 1     | 2                | 3                                | zwiększenia                      | zmniejszenia | 6                                      |
| 1.    | Grunty           | 53 390                           |                                  |              | 53 390                                 |
| Razem |                  | 53 390                           | -                                | -            | 53 390                                 |

Wartość środków trwałych może wynikać z zawartych umów lub z polis ubezpieczeniowych albo w przypadku braku danych w tym w tym zakresie - może zostać ustalona szacunkowo przez jednostkę we własnym zakresie.

### 1.6 Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

#### Posiadane papiery wartościowe

| L.p | Wyszczególnienie | Liczba | Stan na koniec roku obrotowego |
|-----|------------------|--------|--------------------------------|
|-----|------------------|--------|--------------------------------|

|    |                            |   |   |
|----|----------------------------|---|---|
| 1. | Akcje i udziały            | 0 | 0 |
| 2. | Dłużne papiery wartościowe | 0 | 0 |

### 1.7 Dane o odpisach aktualizujących należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego z uwzględnieniem stanu należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan zagrożonych pożyczek).

W pozycji tej wykazuje się informacje o odpisach aktualizujących wartości należności, dokonanych zgodnie z przepisami art.35b ust.1 ustawy o rachunkowości.

| L.p | Grupa należności                      | Stan na początek roku obrotowego | Zmiany stanu środków w ciągu roku obrotowego |               |             | Stan na koniec roku obrotowego |
|-----|---------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------------------|---------------|-------------|--------------------------------|
|     |                                       |                                  | zwiększenia                                  | wykorzystanie | rozwiązanie |                                |
| 1   | 2                                     | 3                                | 4                                            | 5             | 6           | 7                              |
| 1   | Rozrachunki z odbiorcami              | -                                | -                                            | -             | -           | -                              |
| 2   | Rozrachunki z dostawcami              | -                                | -                                            | -             | -           | -                              |
| 3   | Należne dochody budżetowe             | -                                | -                                            | -             | -           | -                              |
| 4   | Pozostałe należności                  | -                                | -                                            | -             | -           | -                              |
|     | razem odpisy aktualizujące należności | -                                | -                                            | -             | -           | -                              |

Podaje się dane liczbowe według grup należności ujmowanych w aktywach bilansu.

### 1.8 Dane o stanie rezerw według ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

| L.p | Wyszczególnienie                                   | Stan na                  |                          |                             | Rozwiązanie w ciągu roku** | Stan na koniec roku obrotowego |
|-----|----------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------------------|----------------------------|--------------------------------|
|     |                                                    | początek roku obrotowego | Zwiększenie w ciągu roku | Wykorzystanie w ciągu roku* |                            |                                |
| 1   | 2                                                  | 3                        | 4                        | 5                           | 6                          | 7                              |
| 1.  | Rezerwy długoterminowe ogółem na pozostałe koszty  |                          |                          |                             |                            |                                |
| 2.  | Rezerwy krótkoterminowe ogółem na pozostałe koszty |                          |                          |                             |                            |                                |
| 3.  | Ogółem rezerw:                                     |                          |                          |                             |                            |                                |

\* wpisuje się kwoty powstałych zobowiązań, odpisanych w ciężar rezerw utworzonych na te zobowiązania (ale tylko do wysokości rezerw - jeżeli rezerwa była niższa od zobowiązania, to część niepokrytą rezerwą odnosi się bezpośrednio w koszty i w tabeli nie wykazuje się);

\*\* wpisuje się kwoty rozwiązanych rezerw, które okazały się zbędne lub nadmierne

1.9 Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową okresie

Stany tych zobowiązań powinny wynikać z analizy sald odpowiednich kont rachunkowych oraz terminów spłaty poszczególnych tytułów zobowiązań na dzień bilansowy ( w przypadku kredytów będą to terminy spłat według zawartej umowy kredytowej).

Zobowiązania według okresów wymagalności

| L.p.  | Zobowiązania                            | Okres wymagalności      |    |                        |    |               |    | Razem |    |
|-------|-----------------------------------------|-------------------------|----|------------------------|----|---------------|----|-------|----|
|       |                                         | powyżej 1 roku do 3 lat |    | powyżej 3 lat do 5 lat |    | powyżej 5 lat |    |       |    |
|       |                                         | stan na                 |    |                        |    |               |    |       |    |
|       |                                         | BO                      | BZ | BO                     | BZ | BO            | BZ |       |    |
| 1     | kredyty i pożyczki                      | -                       |    | -                      |    | ###           |    | BO    | BZ |
| 2     | z tytułu emisji dłużnych papierów       |                         |    |                        |    |               |    |       |    |
| 3     | inne zobowiązania finansowe (wekslowe)  |                         |    |                        |    |               |    |       |    |
| 4     | zobowiązania wobec budżetów             |                         |    |                        |    |               |    |       |    |
| 5     | z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń |                         |    |                        |    |               |    |       |    |
| 6     | z tytułu wynagrodzeń                    |                         |    |                        |    |               |    |       |    |
| 7     | pozostałe                               |                         |    |                        |    |               |    |       |    |
| Razem |                                         | -                       |    | -                      |    | ###           |    | -     |    |

Kwota zobowiązań w sytuacji, gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny, z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego. -nie dotyczy

| Lp. | Rodzaj zobowiązania           | Kwota | Dodatkowe informacje |
|-----|-------------------------------|-------|----------------------|
| 1   | z tytułu leasingu finansowego |       |                      |
| 2   | z tytułu leasingu zwrotnego   |       |                      |

1.11 Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń.

W tej pozycji dodatkowych informacji wykazywane są zobowiązania, które są zabezpieczone na składnikach majątku jednostki: wekslem, hipoteką, zastawem lub zastawem skarbowym, albo oddaniem majątku pod zarząd osobie trzeciej do czasu prawomocnego Najczęściej zabezpieczane są zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek oraz zobowiązania podatkowe.

Informacje podane w tej pozycji mają wskazać na ograniczenia jednostki w dysponowaniu aktywami trwałymi lub obrotowymi i mogą

Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku

| L.p. | Rodzaj zabezpieczenia | Kwota zobowiązań | Kwota zabezpieczeń | Na aktywach trwałych | Na aktywach obrotowych |
|------|-----------------------|------------------|--------------------|----------------------|------------------------|
|------|-----------------------|------------------|--------------------|----------------------|------------------------|

|    |                                        | początek | na koniec roku | na początek roku | na koniec roku | początek | na koniec roku | na początek roku | na koniec roku |
|----|----------------------------------------|----------|----------------|------------------|----------------|----------|----------------|------------------|----------------|
| 1. | Weksle                                 |          |                |                  |                |          |                |                  |                |
| 2. | Hipoteka                               |          |                |                  |                |          |                |                  |                |
| 3. | Zastaw, w tym: zastaw skarbowy         |          |                |                  |                |          |                |                  |                |
| 4. | Inne ( gwarancja bankowa, kara umowna) |          |                |                  |                |          |                |                  |                |
| 5. | Ogółem:                                |          |                |                  |                |          |                |                  |                |

W przypadku weksli nie zawierających oznaczonej kwoty (in blanco) wskazane jest podanie liczby i ogólnej kwoty zobowiązań, z powst

1.12 Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poreczeń, także wekslowych, niew

ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń

Jednostka ujawnia informację o stanie zobowiązań warunkowych na dzień bilansowy w informacji dodatkowej. Jeżeli możliwość wypły

znikoma (tj. gdy jest znaczne)

Do każdego tego rodzaju zobowiązania warunkowego jednostka podaje krótki opis charakteru zobowiązania warunkowego oraz ujawnia: - szacunkową kwotę jego skutków finansowych, - przesłanki świadczące o istnieniu niepewności co do kwoty lub terminu wpływu środków, - możliwości uzyskania zwrotów.

odzwierciedlający powiązanie między rezerwą i zobowiązaniem warunkowym. Jednostka zaprzestaje ujawniać zobowiązania warunkowe w razie:

- utworzenia rezerw po ponownym zweryfikowaniu kryteriów,
- powstania zobowiązania wynikającego z okoliczności, dla których ujawniono zobowiązanie warunkowe lub
- ustania obecnego lub możliwego obowiązku.

Jeżeli jakkolwiek z wymaganych informacji dotyczących zobowiązań warunkowych nie została ujawniona z uwagi na to, że ze względu na praktycznych okazało się to niewykonalne, o fakcie tym należy poinformować w informacji dodatkowej.

Wynikające z ewidencji pozabilansowej zobowiązania można przedstawić w tabeli.

Warunkowe zobowiązania wobec wierzycieli krajowych i zagranicznych

Stan

| L.p. | Tytuł zobowiązania warunkowego                                               | na początek roku obrotowego | na koniec roku obrotowego |
|------|------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------|
| 1.   | Udzielone gwarancje i poręczenia, w tym: udzielone dla jednostek powiązanych | -                           | -                         |
| 2.   | Kaucje i wadła                                                               | -                           | -                         |
| 3.   | Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy                                      | -                           | -                         |
| 4.   | Nieuznane roszczenia wierzycieli                                             | -                           | -                         |
| 5.   | Inne                                                                         | -                           | -                         |
| 6.   | Ogółem:                                                                      | -                           | -                         |

**1.13 Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzykresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzykresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymywanych finansowych składników aktywów z zobowiązaniem zapłaty za nie.** Zgodnie z ustawą o rachunkowości, jednostka może dokonywać czynnych i biernych rozliczeń międzykresowych kosztów (art.39 ustawy o rachunkowości) oraz rozliczeń międzykresowych przychodów (art. 41 ustawy o rachunkowości). Jeżeli w ocenie jednostki kwoty dokonywanych rozliczeń międzykresowych są istotne, to w tej pozycji informacji można zaprezentować je w formie zestawienia w przykładowej tabeli:

| Istotne pozycje rozliczeń międzykresowych |                                                                                                                                                                                                                                             |                        |
|-------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| L.p.                                      | Wyszczególnienie                                                                                                                                                                                                                            | Stan na                |
|                                           |                                                                                                                                                                                                                                             | koniec roku obrotowego |
| 1.                                        | Ogółem czynne rozliczenia międzykresowe kosztów w tym:<br>należy wyszczególnić tytuły figurujące w księgach rachunkowych np.:<br>- zaliczka na zimowisko<br>- przedpłata abonamentu RTV<br>- polisy ubezpieczenia osób i składników majątku | -<br>-<br>-<br>-       |
| 2.                                        | Ogółem rozliczenia międzykresowe przychodów (pasywa bilansu)                                                                                                                                                                                | -                      |

**1.14 Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie**

Otrzymane gwarancje i poręczenia

| L.p. | Wyszczególnienie     | Kwota | Dodatkowe informacje |
|------|----------------------|-------|----------------------|
| 1.   | Otrzymane gwarancje  |       |                      |
| 2.   | Otrzymane poręczenia |       |                      |
| 3.   | Ogółem:              |       |                      |

#### 1.15 Kwota wypłaconych środków na świadczenia pracownicz

| L.p. | Wyszczególnienie         | Kwota  | Dodatkowe informacje |
|------|--------------------------|--------|----------------------|
| 1.   | Odprawy emerytalne       | -      |                      |
| 2.   | Nagrody jubileuszowe     | 9 018  |                      |
| 3.   | Inne-ekwiwalent za urlop | 5 812  |                      |
| 4.   | Ogółem                   | 14 830 |                      |

#### 1.16 Informacje

##### Wartość wzajemnych wyłączeń

| Sprawozdanie                 | na | zobowiązani | z | koszty | zwiększenia | zmniejszeń |
|------------------------------|----|-------------|---|--------|-------------|------------|
| Bilans                       |    |             |   |        |             |            |
| Rachunek zysków i strat      |    |             |   |        | 639,42      |            |
| Zestawienie zmian w funduszu |    |             |   |        |             |            |
| Razem wyłączenia             | 0  | 0           | 0 | 639,42 | 0           | 0          |

Na tym etapie - wyłączenia dotyczą tylko jednostek i zakładów budżetowych (bez instytucji kultury i zoz)

Sporządzić wykaz jednostek, z którymi dokonano wzajemnych wyłączeń w formie załącznika

Wyłączyć można tylko te kwoty, które kontrahent (i.b.) również ujął w sprawozdaniu:

W bilansie: tylko te zobowiązania - które kontrahent ujął w należnościach na koniec roku; tylko te należności, które kontrahent ujął w zobowiązaniach na koniec rol

W rachunku zysków i strat tylko te koszty, które u kontrahenta są przychodem. Nie ujmuje się rot księgowych, które były u kontrahenta ujęte na zmniejs

W zestawieniu zmian w funduszu - otrzymane środki trwale- ujmujemy jednakowo- w kwocie netto (i). wartość początkowa - umorzenie). Fundusz jednostki tworzą :

#### 2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartości zapasów

| L.p. | Wyszczególnienie              | Kwota | Dodatkowe informacje |
|------|-------------------------------|-------|----------------------|
| 1.   | Materiały                     |       |                      |
| 2.   | Półprodukty i produkty w toku |       |                      |

|    |                 |   |  |
|----|-----------------|---|--|
| 3. | Produkty gotowe |   |  |
| 4. | Towary          |   |  |
| 5. | Razem           | - |  |

W tej pozycji należy podać informacje umożliwiające dokonanie oceny sumy odpisów aktualizujących wartości aktywów niefinansowych, wykazanej w rachunku zysków i strat w pozostałych kosztach operacyjnych. Odpisów aktualizujących wartości zapisów dokonuje się w sytuacji, gdy cena nabycia lub koszt wytworzenia są wyższe od ich ceny sprzedaży netto na dzień bilansowy (zdefiniowanej w art. 28 ust. 5 ustawy o rachunkowości).

Utratę wartości zapasów może przykładowo powodować:

- zaleganie na skutek utraty cech użytkowych, handlowych,
- nadmiar w związku z błędnym określeniem potrzeb, utrata rynków zbytu,
- obniżenie cen rynkowych spowodowane wahaniami kursów na giełdach towarowych.

W pozycji tej wykazuje się kwotę dokonanych w danym roku obrotowym odpisów aktualizujących, a nie ich saldo.

## 2.2. Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie; w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia

Podaje się w tej pozycji wielkość środków poniesionych w ciągu roku w związku z budową środków trwałych oraz siłami własnymi oraz kwotę odsetek i różnic kursowych od zobowiązań w walutach obcych zaciągniętych na finansowanie budowy (art.28 ust.8 pkt 2 ustawy o rachunkowości).

Wskazane jest wyspecyfikowanie w tej pozycji informacji zarówno kosztów dotyczących poszczególnych wybudowanych w ciągu roku i już przyjętych do użytkowania środków trwałych, jak i obiektów znajdujących się w trakcie budowy.

| L.p. | Wyszczególnienie                                                | Kwota | Dodatkowe informacje |
|------|-----------------------------------------------------------------|-------|----------------------|
| 1.   | Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym:           |       |                      |
| 2.   | - odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym         |       |                      |
| 3.   | - różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym |       |                      |

## 2.3. Przychody lub koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

| Lp. | Wyszczególnienie                          | Opis charakteru zdarzenia | Kwota |
|-----|-------------------------------------------|---------------------------|-------|
| 1.  | Przychody - o nadzwyczajnej wartości      |                           |       |
| 2.  | Przychody - które wystąpiły incydentalnie |                           |       |
| 3.  | Koszty - o nadzwyczajnej wartości         |                           |       |

|    |                                       |  |
|----|---------------------------------------|--|
| 4. | Koszty- które wystąpiły incydentalnie |  |
|----|---------------------------------------|--|

#### 2.4 Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych

| Lp. | Wyszczególnienie                               | Kwota |
|-----|------------------------------------------------|-------|
| 1.  | Udział w podatku dochodowym od osób fizycznych |       |
| 2.  | Udział w podatku dochodowym od osób prawnych   |       |

#### 2.5 Inne informacje

#### 3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz

- Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o r

Pozycję tę wypełnia się z uwzględnieniem art.54 ust 2 i 3 ustawy o rachunkowości. W myśl powołanych przepisów, jeżeli po zatwierdzeniu rocznego sprawozdania finansowego jednostka otrzymała informację o zdarzeniach, które mają istotny wpływ na to sprawozdanie to ich skutki ujmuje w księgach roku obrotowego, w którym informacje te otrzymała. Jeżeli okazałoby się, że ze względu na istotność tych zdarzeń nie można uznać sprawozdania finansowego za rok obrotowy lub lata poprzednie za spełniające wymóg rzetelności i wiarygodności, to wówczas zdarzenia te należy uznać za błędy. Kwotę korekt spowodowanych usunięciem błędów należy odnieść na kapitał (fundusz) własny i wykazać jako "zysk (strata) z lat ubiegłych".

W pozycji tej jednostka ujawnia następujące informacje dotyczące korekty błędów popełnionych w poprzednich latach obrotowych:

- rodzaj błędu popełnionego w poprzednich latach,
- kwotę korekty dotyczącej bieżącego roku obrotowego i każdej korekty dotyczącej lat poprzednich,
- kwotę korekty dotyczącej okresów wcześniejszych od okresów uwzględnionych w danych porównawczych.

W przypadku, gdy ustalenie kwot korekt jest praktycznie niewykonalne, to jednostka wskazuje na sam fakt popełnienia błędu w poprzednich latach obrotowych oraz podaje, na czym on polegał i powody braku możliwości dokonanie wiarygodnego szacunku korekt.

- Informacje o znaczących zdarzeniach jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym

Pozycję tę wypełnia się z uwzględnieniem art.54 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Przepis ten stanowi, że jeżeli po sporządzeniu rocznego sprawozdania finansowego, a przed jego zatwierdzeniem, jednostka otrzymała informacje o zdarzeniach, które mają istotny wpływ na to sprawozdanie finansowe, lub powodujących, że założenie kontynuowania działalności przez jednostkę nie jest uzasadnione, powinna ona odpowiednio zmienić sprawozdanie, dokonując odpowiednich zapisów w księgach rachunkowych roku obrotowego, którego sprawozdanie finansowe dotyczy, oraz powiadomić biegłego rewidenta, który sprawozdanie to bada lub zbadał.

właściwej oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

W pozycji tej jednostka podaje lub aktualizuje już wykazane informacje lub ujawnia dla każdej kategorii (typu) zdarzeń informacje o:

- rodzaju zdarzenia,

- szacunkowej kwocie jego skutków finansowych lub stwierdza, że szacunek taki jest praktycznie niewykonalny.

Za istotne uważa się też informacje o tych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, w wyniku których zmianie ulegały np. zobo

- Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym.

Pozycje wypełniają jednostki, które na podstawie art. 8 ust.2 ustawy o rachunkowości zmieniły w ciągu roku, ze skutkiem od pierwszego dnia roku obrotowego, dotychczas stosowane rozwiązania na inne, przewidziane ustawą. Zmiany mogą dotyczyć przykładowo:

- metody ustalania wartości składników rzeczowych aktywów obrotowych (materiałów, towarów, produktów),
- tworzenia rezerw na koszty, które nie były brane pod uwagę (np. na nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalno -rentowe, ewidencji
- skorzystania lub rezygnacji z uproszczeń na jakie zezwala ustawa o rachunkowości,
- wyceny inwestycji w nieruchomości.

W pozycji informacji:

- wyjaśnienia się przyczyny dokonania zmian,
  - podaje się liczbowo wpływ dokonanych zmian na wynik finansowy lub kapitał (fundusz) własny,
  - podaje się dane za poprzedni rok obrotowy doprowadzone do porównywalności z danymi roku bieżącego, w którym dokonano zmia
- **Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem z**

Ta pozycja informacji jest wypełniana w przypadkach, gdy wprowadzone w roku obrotowym zmiany zasad klasyfikacji zdarzeń, wyceny aktywów i pasywów itd. powodują, że zachwiana zostaje porównywalność danych zawartych w sprawozdaniu finansowym, w związku z czym nie jest możliwe prawidłowe określenie dynamiki zmian zachodzących w jednostce, ani właściwa ocena sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku osiągniętego z działalności.

Pozycji tej nie wypełnia się, jeżeli dane porównawcze, których porównywalność - wobec zmian - została zakłócona, zostały wykazane po ich doprowadzeniu do porównywalności w bilansie, rachunku zysków i strat czy w rachunku przepływów pieniężnych.

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
Domu Dziecka w Międzyzdrojach  
*Barbara Macura*

**DYREKTOR**  
Domu Dziecka w Międzyzdrojach  
*Ryszard Ratajczak*