

Jednostka: ZOEASiP

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Zespół Obsługi Ekonomiczno-Administracyjnej Szkół i Przedszkoli w Węgorzewie ul. Zamkowa 3 11-600 Węgorzewo tel. 874275450 Numer identyfikacyjny REGON 001011106	Bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31.12.2022	Adresat Gmina Węgorzewo ul. Zamkowa 3 11-600 Węgorzewo
---	---	---

Aktywa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Pasywa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	0,00	0,00	A. Fundusze	-52 371,78	-54 895,19
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I. Fundusz jednostki	1 210 678,22	1 367 293,22
II. Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00	II. Wynik finansowy netto (+,-)	-1 263 050,00	-1 422 188,41
1. Środki trwałe	0,00	0,00	1. Zysk netto (+)	0,00	0,00
1.1. Grunty	0,00	0,00	2. Strata netto (-)	-1 263 050,00	-1 422 188,41
1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	B. Fundusze placówek	0,00	0,00
1.4. Środki transportu	0,00	0,00	C. Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
1.5. Inne środki trwałe	0,00	0,00	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	81 642,65	92 131,72
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	I. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	II. Zobowiązania krótkoterminowe	81 642,65	92 131,72
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2. Zobowiązania wobec budżetów	0,00	0,00
1. Akcje i udziały	0,00	0,00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	8 701,52	9 174,69
2. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	43 670,26	45 720,50
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	5. Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	12 130,42	18 335,90
B. Aktywa obrotowe	29 270,87	37 236,53	7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
I. Zapasy	0,00	0,00	8. Fundusze specjalne	17 140,45	18 900,63
1. Materiały	0,00	0,00	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	17 140,45	18 900,63
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	8.2. Inne fundusze	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	III. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	15 420,30	11 333,56			
1. Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00			
2. Należności od budżetów	0,00	0,00			
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
4. Pozostałe należności	15 420,30	11 333,56			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	13 850,57	25 902,97			
1. Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	13 850,57	25 902,97			
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	29 270,87	37 236,53	Suma pasywów	29 270,87	37 236,53

GŁÓWNA KSIĘGOWA

2023.03.16

Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

mgr Izabela Gołęć

DYREKTOR
ZOEASiP

Kierownik jednostki

Ewa Krasniewska

Jednostka: ZOEASiP

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Zespół Obsługi Ekonomiczno-Administracyjnej Szkół i Przedszkoli w Węgorzewie ul. Zamkowa 3 11-600 Węgorzewo tel. 874275450	Rachunek zysków i strat sporządzony na dzień 31.12.2022 Wariant porównawczy	Adresat Gmina Węgorzewo ul. Zamkowa 3 11-600 Węgorzewo
Numer identyfikacyjny REGON 001011106		

	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	0,00	0,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, 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	0,00	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	1 267 774,00	1 422 458,41
I. Amortyzacja	0,00	0,00
II. Zużycie materiałów i energii	23 567,80	22 309,78
III. Usługi obce	391 805,48	384 411,63
IV. Podatki i opłaty	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	675 633,47	813 031,07
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	152 222,79	173 589,50
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	24 544,46	29 116,43
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	0,00	0,00
X. Pozostałe obciążenia	0,00	0,00
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)	-1 267 774,00	-1 422 458,41
D. Pozostałe przychody operacyjne	0,00	0,00
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Dotacje	0,00	0,00
III. Inne przychody operacyjne	0,00	0,00
E. Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
II. Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-1 267 774,00	-1 422 458,41
G. Przychody finansowe	4 724,00	270,00
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
II. Odsetki	0,00	0,00
III. Inne	4 724,00	270,00
H. Koszty finansowe	0,00	0,00
I. Odsetki	0,00	0,00
II. Inne	0,00	0,00
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-1 263 050,00	-1 422 188,41
J. Podatek dochodowy	0,00	0,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-1 263 050,00	-1 422 188,41

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Izabela Gołęć
Główny księgowy

2023.03.16

rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR
ZOEASiP

Ewa Krasniewska

Kierownik jednostki

Jednostka: ZOEAŚiP

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31.12.2022	Adresat
Zespół Obsługi Ekonomiczno-Administracyjnej Szkół i Przedszkoli w Węgorzewie		Gmina Węgorzewo ul. Zamkowa 3 11-600 Węgorzewo
ul. Zamkowa 3 11-600 Węgorzewo tel. 874275450		
Numer identyfikacyjny REGON 001011106		

	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	1 038 665,43	1 210 678,22
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)	1 262 145,28	1 419 935,00
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	1 262 145,28	1 419 935,00
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	0,00	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)	1 090 132,49	1 263 320,00
2.1. Strata za rok ubiegły	1 085 408,49	1 263 050,00
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	4 724,00	270,00
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	0,00
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)	1 210 678,22	1 367 293,22
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-1 263 050,00	-1 422 188,41
1. Zysk netto (+)	0,00	0,00
2. Strata netto (-)	-1 263 050,00	-1 422 188,41
3. Nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV. Fundusz (II+,-III)	-52 371,78	-54 895,19

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Izabela Goleń

Główny księgowy

2023.03.16

rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR
ZOEAŚiPEwa Krasniewska
Kierownik jednostki

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki Zespół Obsługi Ekonomiczno-Administracyjnej Szkół i Przedszkoli w Węgorzewie
1.2	siedzibę jednostki Węgorzewo , ul. Zamkowa 3
1.3	adres jednostki Węgorzewo , ul. Zamkowa 3
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki działalność rachunkowo-księgowa
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem Sprawozdanie za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe Nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) Załącznik 4
5.	inne informacje Nie dotyczy
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia Załącznik 1.1.1 do 1.1.4
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami Nie dotyczy
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych Nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystość Nie dotyczy
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu Nie dotyczy
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych Nie dotyczy
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) Nie dotyczy
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym Nie dotyczy
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat

	Nie dotyczy
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Wypłaty wynagrodzeń oraz składek na ubezpieczenie społeczne i wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń 911 236,89 Dodatkowe wynagrodzenie roczne 43 670,26 Wypłaty z ZFŚS 19297,75
1.16.	inne informacje
	Na pomoc obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym wydatkowano 6 486,00
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
2.5.	inne informacje
	Nie dotyczy
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Nie dotyczy

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Izabela Goleń

Główny księgowy

2023-03-16

rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR
ZOBECZ I P

Ewa Krasniewska

Kierownik jednostki

ZAŁĄCZNIK NR 4

Zasady wyceny

Wymienione w § 1 ust. 2 **Zespół Obsługi Ekonomiczno-Administracyjnej Szkół i Przedszkoli w Węgorzewie** stosuje następujące zasady wyceny aktywów i pasywów, z zastrzeżeniem § 3:

Lp.	Składniki majątku	Wycena w ciągu roku	Wycena na dzień bilansowy
1.	Wartości niematerialne i prawne- pochodzące z zakupu	Według cen nabycia	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
2.	Wartości niematerialne i prawne- otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji organu		Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
3.	Wartości niematerialne i prawne- otrzymane nieodpłatnie na podstawie spadku lub darowizny	Według wartości rynkowej z dnia nabycia, chyba że umowa darowizny lub nieodpłatnego przekazania określa tę wartość	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
4.	Środki trwałe pochodzące z zakupu	Według cen nabycia	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
5.	Środki trwałe wytworzone we własnym zakresie	Według kosztów wytworzenia	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
6.	Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji organu	Według kosztu historycznego	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
7.	Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie spadku lub darowizny	Według wartości rynkowej z dnia nabycia, chyba że umowa darowizny lub nieodpłatnego przekazania określa tę wartość	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
8.	Środki trwałe ujawnione	Według wartości wynikającej z dokumentów, a w przypadku braku dokumentu według wartości rynkowej z dnia ujawnienia	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
9.	Środki trwałe w budowie	W wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem	W wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem
10.	Materiały	Według rzeczywistych cen zakupu	Według rzeczywistych cen zakupu
11.	Należności	Według wartości nominalnej wynikającej z dokumentu	W kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności
12.	Zobowiązania	Według wartości nominalnej wynikającej z dokumentu	W kwocie wymagalnej zapłaty
13.	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	Według wartości nominalnej	Według wartości nominalnej
14.	Pozostałe aktywa i pasywa	Według wartości nominalnej	Według wartości nominalnej

1. Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji są odmiennie.
2. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10.000,00 zł podlegają umorzeniu stopniowo, metodą liniową przy zastosowaniu stawek ustalonych dla danego składnika majątku w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, z zastrzeżeniem pkt. 17.
3. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarzane są pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 10.000 zł
4. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, o których mowa w pkt. 17 finansuje się ze środków na wydatki bieżące za wyjątkiem pierwszego

- wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje.
5. Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.
 6. Na potrzeby sporządzenia informacji dodatkowej nie ustala się aktualnej wartości rynkowej środków trwałych, w tym dóbr kultury.
 7. Długoterminowe aktywa finansowe to aktywa finansowe obejmujące akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych. Na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub cenie zakupu. Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe wyceniane są w cenie nabycia pomniejszone o odpisy aktualizujące.
 8. Zakupione materiały odpisuje się w ciężar kosztów w miesiącu zakupu po rzeczywistych cenach zakupu, z tym że wartość nie zużytych materiałów ustala się w drodze spisu z natury na dzień bilansowy i wprowadza na stan zapasów, korygując koszty o wartość tego stanu pod datą przeprowadzenia inwentaryzacji.
 9. Koszty zakupu materiałów zalicza się w całości do kosztów okresu, w którym je poniesiono.
 10. Należności wyrażone w walutach obcych ujmują się w wartości nominalnej przeliczonej na złote polskie według kursu średniego danej waluty ustalonego przez NBP dla danej waluty obcej na ten dzień operacji, chyba że w zgłoszeniu celnym lub innym dokumencie ustalony został inny kurs to wówczas ujmują się według kursu przyjętego w danym dokumencie.
 11. Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału oraz na dzień bilansowy według kursu średniego danej waluty ustalonego przez prezesa NBP na ten dzień.
 12. Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów wycenia się według wartości nominalnej. Mają one nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności.
 13. Rozliczenie międzyokresowe bierne nie są tworzone.
 14. Rezerwy występują w postaci rezerw tworzonych na pewne lub o dużym prawdopodobieństwie przyszłe zobowiązania zgodnie z art. 35d ust. 1 ustawy o rachunkowości.
 15. Przychody przyszłych okresów to, przychody które występują z tytułu długoterminowych należności z tytułu dochodów budżetowych.
 16. Odsetki od należności i zobowiązań ujmują się w księgach w momencie ich zapłaty, ale nie później niż ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.
 17. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto ustala się na podstawie dokumentów posiadanych przez jednostkę potwierdzających nadanie jej prawa wieczystego użytkowania gruntów lub stanowiących podstawę naliczania rocznych opłat za ich wieczyste użytkowanie.
 18. Wartość nieamortyzowanych, lub nieumarzanych środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy, użyczenia i innych umów, jednostki ustalają na podstawie zawartych umów (jeżeli ta wartość wynika z umowy) lub z polis ubezpieczeniowych albo w przypadku braku danych w tym zakresie wartość może zostać ustalona szacunkowo przez jednostkę we własnym zakresie na podstawie cen rynkowych podobnego przedmiotu.

§ 3

1. Kierując się zasadą istotności, jednostki mogą zastosować inne, niż wymienione w § 2 zasady wyceny i uproszczenia bądź zrezygnować z uproszczeń pod warunkiem uzyskania wcześniejszej akceptacji Burmistrza.
2. W celu powyższego jednostka składa do Burmistrza wnioski wraz z uzasadnieniem zawierającym oszacowanie skutków wnioskowanej propozycji.



§ 4

Wytyczne w zakresie prezentowania danych w wybranych pozycjach „ Informacji dodatkowej”

Jednostki sporządzając Informację dodatkową, zwaną dalej Informacją, stosują następujące zasady:

1. W części I „Wprowadzenie do sprawozdania finansowego”, pkt. 4 „omówienie przyjętych zasad(polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)” wskazuje się wybrane i stosowane przez jednostkę rozwiązania dopuszczone ustawą oraz rozporządzeniem.
2. W części II „Dodatkowe informacje i objaśnienia”:
 - a) Dane w pkt. 1.1. jednostki prezentują się w następującej szczegółowości:

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Izabela Goleń

DYREKTOR
ZOEASZ JP

Ewa Krasniewska

1.1.1.1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych za okres od 01-01-2022 do 31-12-2022rok

ZOEASiP

Lp.	Wyszczególnienie Grupa rodzajowa środków trwałych według KŚT	Stan na początek roku	Zwiększenia			Razem zwiększenia	Zmniejszenia			Razem zmniejszenia	Stan na koniec roku
			nabycie	przemieszcze nie	aktua lizacja		rozchód	przemieszcze nie	aktualiz acja		
I.	Wartości niematerialne i prawne										
II.	Środki trwałe, z tego	3 800,30	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00	3 800,30
Gr. 0	Grunty, w tym: 1. Prawo wieczystego użytkowania	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00			0,00
Gr.1	Budynki i lokale	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00	0,00
Gr. 2	Obiekty inżynierii ładowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Gr.3	Kotły i maszyny energetyczne	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Gr. 4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	3800,30	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3800,30
Gr. 5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Gr. 6	Urządzenia techniczne	0,00	0,00	0,00		0,00					0,00
Gr. 7	Środki transportu	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Gr.8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej nieklasyfikowane	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

SPORZĄDZIŁA: Izabela Goleń

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Izabela Goleń

**DYREKTOR
ZOEASiP**

Ewa Krasniewska

1.1.2 Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych

za okres od 01-01-2022 do 31-12-2022rok ZOEASiP

Lp.	Wyszczególnienie Grupa rodzajowa środków trwałych według KŚT	Stan na początek roku	Zwiększenia			Razem zwiększenia	Zmniejszenia			Razem zmniejszenia	Stan na koniec roku
			nabyt ie	prze miesz zenie	aktualizacj a		rozchód	prze miesz cze nie	aktua lizacja		
I.	Wartości niematerialne i prawne										
II.	Środki trwałe, z tego	3 800,30		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	3 800,30
Gr. 0	Grunty, w tym:	0,00									0,00
Gr. 1	1. Prawo wieczystego użytkowania										
Gr. 2	Budynki i lokale	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00
Gr. 3	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej										
Gr. 4	Kotły i maszyny energetyczne	3 800,30		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	3800,30
Gr. 5	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	0,00									0,00
Gr. 6	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne										
Gr. 7	Urządzenia techniczne	0,00			0,00	0,00					0,00
Gr. 8	Środki transportu	0,00			0,00	0,00		0,00		0,00	0,00
Gr. 9	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	0,00			0,00	0,00		0,00		0,00	0,00

SPORZĄDZIŁA: Izabela Goleń

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Izabela Goleń

DYREKTOR
ZOEASiP
Ewa Krasniewska

1.1.2. zmiany stanu wartości początkowej pozostałych środków trwałych za okres od 01-01-2022 do 31-12-2022rok

ZOEASIP

Stan na początek roku	117 757,40
Zwiększenia stanu pozostałych środków trwałych poprzez nabycie	6236,97
Zmniejszenia stanu pozostałych środków trwałych poprzez przemieszczenie	750,00
Zmniejszenia stanu pozostałych środków trwałych poprzez rozchód	0,00
Stan na koniec roku	123 244,37

SPORZĄDZIŁA: Izabela Goleń

GLÓWNA KSIĘGOWA

mgr Izabela Goleń

DYREKTOR
ZOEASIP
Ewa Kraśniewska

1.1.3. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji pozostałych środków trwałych za okres od 01-01-2022 do 31-12-2022rok ZOEASiP

Stan na początek roku	117 757,40
Zwiększenia stanu pozostałych środków trwałych poprzez nabycie	6236,97
Zmniejszenia stanu pozostałych środków trwałych poprzez przemieszczenie	750,00
Zmniejszenia stanu pozostałych środków trwałych poprzez rozchód	0,00
Stan na koniec roku	123 244,37

SPORZĄDZIŁA: Izabela Goleń

GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Izabela Goleń

DYREKTOR
ZOEASiP
Ewa Kraśniewska

b) Dane w pkt. 1.4. jednostki prezentują się w następującej szczegółowości:

**Wartość gruntów użytkowana wieczyście
za okres od 01-01-2022 do 31-12-2022rok**

Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
0,00	0,00	0,00	0,00

SPORZĄDZIŁA: Izabela Goleń

GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Izabela Goleń

DYREKTOR
ZOEASiP
Ewa Kraśniewska

- c) Dane w pkt. 1.5. jednostki prezentują się w następującej szczegółowości:
za okres od 01-01-2022 do 31-12-2022rok

Lp.	Grupa środków trwałych według KŚT	Stan na początek roku	Zmiany w trakcie roku		Stan na koniec roku
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
Nie dotyczy					

SPORZĄDZIŁA: Izabela Goleń

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Izabela Goleń

DYREKTOR
ZOBOWIĄZAŃ

Ewa Krasniewska

W sprawozdaniu finansowym za rok 2022 dane wykazywane są wyłącznie w kolumnie **"Stan na koniec roku"**

d) Dane w pkt. 1.6. jednostki prezentują się w następującej szczegółowości:
za okres od 01-01-2022 do 31-12-2022rok

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zmiany w trakcie roku		Stan na koniec roku
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
1.		0,00			0,00
2.					

SPORZĄDZIŁA: Izabela Goleń

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Izabela Goleń

DYREKTOR
ZOEASZ i P

Ewa Kraśniewska

e) Dane w pkt. 1.7. jednostki prezentują się w następującej szczegółowości:
za okres od 01-01-2022 do 31-12-2022rok

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku	Zmiany stanu odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku
			Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	
1.	Należności długoterminowe		Nie dotyczy			
2.	Należności krótkoterminowe, z tego		Nie dotyczy			
2.1	Należności z tytułu dostaw i usług		Nie dotyczy			
2.2	Należności od budżetów		Nie dotyczy			
2.3	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		Nie dotyczy			
2.4	Pozostałe należności		Nie dotyczy			

SPORZĄDZIŁA: Izabela Goleń

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Izabela Goleń

DYREKTOR
ZOEASZ i P

Ewa Kraśniewska

- f) Dane w pkt. 1.8. jednostki prezentują się w następującej szczegółowości:
za okres od 01-01-2022 do 31-12-2022rok

Lp.	Rezerwy	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
1.	Wydatki niewygasające	Nie dotyczy	

SPORZĄDZIŁA: Izabela Goleń

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Izabela Goleń

DYREKTOR
ZOEASZ P

Ewa Kraśniewska

- g) Dane w pkt. 1.9. jednostki prezentują się w następującej szczegółowości:
za okres od 01-01-2022 do 31-12-2022rok

- powyżej 1 roku do 3 lat

Stan na początek roku	Stan na koniec roku
Nie dotyczy	

- powyżej 3 lat do 5 lat

Stan na początek roku	Stan na koniec roku
Nie dotyczy	

- powyżej 5 lat

Stan na początek roku	Stan na koniec roku
Nie dotyczy	

SPORZĄDZIŁA: Izabela Goleń

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Izabela Goleń

DYREKTOR
ZOEASZ P

Ewa Kraśniewska

h) pkt. 2.2. dane prezentowane są w następujący sposób:

za okres od 01-01-2022 do 31-12-2022rok

Wyszczególnienie	Koszty wytworzenia środków trwałych ogółem	W tym	
		odsetki	Różnice kursowe
Środki trwałe oddane do używania w roku obrotowym	Nie dotyczy		
Środki trwałe w budowie	Nie dotyczy		

GŁÓWNA KSIĘGOWA

SPORZĄDZIŁA: Izabela Goleń

mgr Izabela Goleń

**DYREKTOR
ZOEASZ P**

Ewa Krasniewska

i) pkt. 2.3. dane prezentowane są w następujący sposób:

Wyszczególnienie	Poprzedni rok obrotowy	Bieżący rok obrotowy
1. Przychody, z tego		Nie dotyczy
1.1. o nadzwyczajnej wartości		Nie dotyczy
1.2. które wystąpiły incydentalnie		Nie dotyczy
2. Koszty, z tego:		Nie dotyczy
2.1. o nadzwyczajnej wartości		Nie dotyczy
2.2. które wystąpiły incydentalnie		Nie dotyczy

SPORZĄDZIŁA: Izabela Goleń

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Izabela Goleń

**DYREKTOR
ZOEASZ P**

Ewa Krasniewska