

Jednostka: SP2

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Szkoła Podstawowa nr 2 im. Janusza Korczaka w Węgorzewie ul. Zamkowa 6 11-600 Węgorzewo tel. 874272170 Numer identyfikacyjny REGON 000230740	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	1 053 160,76	2 890 671,46	A. Fundusze	699 333,77	2 576 280,11
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I. Fundusz jednostki	6 203 232,11	8 721 825,04
II. Rzeczowe aktywa trwałe	1 053 160,76	2 890 671,46	II. Wynik finansowy netto (+,-)	-5 503 898,34	-6 145 544,93
1. Środki trwałe	1 053 160,76	2 890 671,46	1. Zysk netto (+)	0,00	0,00
1.1. Grunty	24 133,00	112 980,00	2. Strata netto (-)	-5 503 898,34	-6 145 544,93
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	995 172,88	2 750 177,78	IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	33 854,88	27 513,68	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	463 423,88	448 209,75
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	463 423,88	448 209,75
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	190,09	188,77
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	55 984,00	56 333,81
2. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	299 398,05	301 657,36
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	5. Pozostałe zobowiązania	458,53	491,41
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	109 596,89	133 818,40	7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
I. Zapasy	2 203,68	44 280,00	8. Fundusze specjalne	107 393,21	89 538,40
1. Materiały	2 203,68	44 280,00	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	107 393,21	89 538,40
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	99 221,14	84 636,26			
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	99 221,14	84 636,26			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	8 172,07	4 902,14			
1. Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	8 172,07	4 902,14			
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	1 162 757,65	3 024 489,86	Suma pasywów	1 162 757,65	3 024 489,86

GŁÓWNA KSIĘGOWA

2023.03.16

Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

mgr Izabela Goleń

DYREKTOR
ZOEŁĘŻI P

Kierownik jednostki

Ewa Krasniewska

Jednostka: SP2

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Szkoła Podstawowa nr 2 im. Janusza Korczaka w Węgorzewie ul. Zamkowa 6 11-600 Węgorzewo tel. 874272170	Rachunek zysków i strat sporządzony na dzień 31.12.2022 Wariant porównawczy	Adresat Gmina Węgorzewo ul. Zamkowa 3 11-600 Węgorzewo
Numer identyfikacyjny REGON 000230740		

	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		
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	0,00	0,00
I. Amortyzacja	5 621 384,73	6 272 494,28
II. Zużycie materiałów i energii	45 545,63	68 963,30
III. Usługi obce	342 796,33	737 577,33
IV. Podatki i opłaty	32 970,13	104 111,02
V. Wynagrodzenia	0,00	0,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	4 219 230,47	4 350 222,17
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	958 142,67	982 224,89
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	22 699,50	29 395,57
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)	0,00	0,00
D. Pozostałe przychody operacyjne	-5 621 384,73	-6 272 494,28
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	109 486,72	114 620,56
II. Dotacje	0,00	0,00
III. Inne przychody operacyjne	0,00	0,00
E. Pozostałe koszty operacyjne	109 486,72	114 620,56
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)	0,00	0,00
G. Przychody finansowe	-5 511 898,01	-6 157 873,72
I. Dywidendy i udziały w zyskach	7 999,67	12 328,79
II. Odsetki	0,00	0,00
III. Inne	0,00	0,00
H. Koszty finansowe	7 999,67	12 328,79
I. Odsetki	0,00	0,00
II. Inne	0,00	0,00
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	0,00	0,00
J. Podatek dochodowy	-5 503 898,34	-6 145 544,93
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	0,00	0,00
	-5 503 898,34	-6 145 544,93

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Izabela Goleń

Główny księgowy

2023.03.16

rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR
ZOEASZ IP

Ewa Krasniewska

Kierownik jednostki

Jednostka: SP2

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31.12.2022	Adresat
Szkoła Podstawowa nr 2 im. Janusza Korczaka w Węgorzewie ul. Zamkowa 6 11-600 Węgorzewo tel. 874272170 Numer identyfikacyjny REGON 000230740		Gmina Węgorzewo ul. Zamkowa 3 11-600 Węgorzewo

	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)	5 972 260,12	6 203 232,11
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	5 536 323,47	8 184 270,42
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	0,00	0,00
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	5 536 323,47	6 277 796,42
1.4. Środki na inwestycje	0,00	0,00
1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	41 482,00
1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	1 864 992,00
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)	0,00	0,00
2.1. Strata za rok ubiegły	5 305 351,48	5 665 677,49
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	5 208 332,29	5 503 898,34
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	97 019,19	120 297,15
2.4. Dotacje i środki na inwestycje	0,00	0,00
2.5. Aktualizacja środków trwałych	0,00	41 482,00
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)	6 203 232,11	8 721 825,04
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-5 503 898,34	-6 145 544,93
1. Zysk netto (+)	0,00	0,00
2. Strata netto (-)	-5 503 898,34	-6 145 544,93
3. Nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV. Fundusz (II+,-III)	699 333,77	2 576 280,11

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Izabela Goleń

Główny księgowy

2023.03.16

rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR
ZOEPA P

Ewa Krasniewska

Kierownik jednostki

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki Szkoła Podstawowa nr 2 im. Janusza Korczaka w Węgorzewie
1.2	siedzibę jednostki Węgorzewo , ul. Zamkowa 6
1.3	adres jednostki Węgorzewo , ul. Zamkowa 6
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki szkolnictwo podstawowe
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 112 980,00
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.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12.	łącznie kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	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.	łącznie 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 4 800 996,90 Dodatkowe wynagrodzenie roczne 299 398,05 Wypłaty z ZFŚS 299 564,91
1.16.	inne informacje
	Na pomoc obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym wydatkowano 336 104,42
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
ZOASZIP

Ewa Kosińska
Kierownik jednostki

ZAŁĄCZNIK NR 4

Zasady wyceny

Wymienione w § 1 ust. 2 **Szkoła Podstawowa nr 2 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 ujmuje 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 ujmuje 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 ujmuje 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
ZOEAN S.P.

Ewa Krusniowska

1.1.1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych
za okres od 01-01-2022 do 31-12-2022rok SP 2

Lp.	Wyszczególnienie Grupa rodzajowa środków trwałych według KST	Stan na początek roku	Zwiększenia			Razem zwiększenia	Zmniejszenia			Razem zmniejszenia	Stan na koniec roku
			nabycie	przemieszczenie	aktualizacja		rozchód	przemieszczenie	aktualizacja		
I.	Wartości niematerialne i prawne										
II.	Środki trwałe, z tego	2 341 440,82	41 482,00	2 664 526,00		2 706 008,00		0,00		0,00	5 047 448,82
Gr. 0	Grunty, w tym: 1. Prawo wieczystego użytkowania	24 133,00	0,00	88 847,00		88 847,00	0,00	0,00		0,00	112 980,00
Gr.1	Budynki i lokale	2 177 738,37	41 482,00	2 575 679,00		2 617 161,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 794 899,37
Gr. 2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Gr.3	Kotły i maszyny energetyczne	120 516,49	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00		120 516,49
Gr. 4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
Gr.8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	19 052,96	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	19 052,96

SPORZĄDZIŁA:

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Izabela Goleń

DYREKTOR
ZDZIAŁU
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 SP 2**

Lp.	Wyszczególnienie Grupa rodzajowa środków trwałych według KŚT	Stan na początek roku	Zwiększenia			Razem zwiększenia	Zmniejszenia			Razem zmniejszenia	Stan na koniec roku
			nabycie	przemieszczenie	aktualizacja		rozchód	przemieszczenie	aktualizacja		
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00								0,00	0,00
II.	Środki trwałe, z tego	1 288 280,06		799 534,00	68 963,30	868 497,30	0,00	0,00		0,00	2 156 777,36
Gr. 0	Grunty, w tym: 1. Prawo wieczystego użytkowania	0,00									0,00
Gr. 1	Budynki i lokale	1 182 565,49		799 534,00	62 622,10	862 156,10	0,00	0,00	0,00	0,00	2 044 721,59
Gr. 2	Obiekty inżynierii lądowej 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	86 661,61			6 341,20	6 341,20	0,00	0,00	0,00	0,00	93 002,81
Gr. 4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Gr. 5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne										
Gr. 6	Urządzenia techniczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00
Gr. 8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	19 052,96			0,00	0,00	0,00				19 052,96

SPORZĄDZIŁA:

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Izabela Goleń

DYREKTOR
ZOŁOZSI P
Ewa Krasniewska

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

SP 2

Stan na początek roku		834 553,09
Zwiększenia stanu pozostałych środków trwałych poprzez nabycie		
Zmniejszenia stanu pozostałych środków trwałych poprzez przemieszczenie		363 955,33
		0,00
Zmniejszenia stanu pozostałych środków trwałych poprzez rozchód		
		78 495,03
Stan na koniec roku		1 120 013,39

SPORZĄDZIŁA:

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Izabella Goleń

DYREKTOR
ZOFIA SZYB

Ewa Krasniewska

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

SP 2

Stan na początek roku		834 553,09
Zwiększenia stanu pozostałych środków trwałych poprzez nabycie		
Zmniejszenia stanu pozostałych środków trwałych poprzez przemieszczenie	363 955,33	
Zmniejszenia stanu pozostałych środków trwałych poprzez rozchód	0,00	
Stan na koniec roku	78 495,03	
		1 120 013,39

SPORZĄDZIŁA:

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Izabella Goleń

DYREKTOR
GOSZCIP

Ewa Krasniewska

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
24 133,00	88 847,00	0,00	112 980,00

SPORZĄDZIŁA:

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Izabela Goleń

DYREKTOR
ZOEMSZ P

Ewa Krasniewska

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:

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Izabela Goleń

DYREKTOR
ZOEMSZ P

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:

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Izabela Goleń

DYREKTOR
ZOEASZIP
Ewa Krasniewska

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:

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Izabela Goleń

DYREKTOR
ZOEASZIP
Ewa Krasniewska

- 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:

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:

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 trwale oddane do używania w roku obrotowym	Nie dotyczy		
Środki trwale w budowie	Nie dotyczy		

SPORZĄDZIŁA:

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Izabela Goleń

**DYREKTOR
ZOEASZ IP**
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:

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Izabela Goleń

**DYREKTOR
ZOEASZ IP**
Ewa Krasniewska