

Jednostka: SPP

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31.12.2022	Adresat Gmina Węgorzewo ul. Zamkowa 3 11-600 Węgorzewo
Szkoła Podstawowa w Perlach		
Perły 33		
11-600 Węgorzewo		
tel. 0874378093		
Numer identyfikacyjny REGON		
001154202		

Aktywa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Pasywa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	620 677,37	697 758,20	A. Fundusze	488 203,58	562 813,52
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I. Fundusz jednostki	2 710 509,40	2 913 922,81
II. Rzeczowe aktywa trwałe	620 677,37	697 758,20	II. Wynik finansowy netto (+,-)	-2 222 305,82	-2 351 109,29
1. Środki trwałe	620 677,37	697 758,20	1. Zysk netto (+)	0,00	0,00
1.1. Grunty	17 136,00	17 136,00	2. Strata netto (-)	-2 222 305,82	-2 351 109,29
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	312 186,21	399 829,40	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	291 355,16	280 792,80	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	135 522,28	140 230,02
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	135 522,28	140 230,02
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	680,85	560,00
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	21 432,81	22 651,20
2. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	110 360,13	116 503,45
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)	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	3 048,49	5 285,34	7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
I. Zapasy	0,00	4 769,97	8. Fundusze specjalne	3 048,49	515,37
1. Materiały	0,00	4 769,97	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	3 048,49	515,37
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	0,00	0,00			
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	0,00	0,00			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 048,49	515,37			
1. Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	3 048,49	515,37			
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	623 725,86	703 043,54	Suma pasywów	623 725,86	703 043,54

GŁÓWNA KSIĘGOWA

2023.03.16

Główny księgowy

mgr Izabela Goleń

rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR

Z.O.E.A.S.Z.I.P.

Kierownik jednostki

Ewa Kraśniewska

Jednostka: SPP

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Rachunek zysków i strat sporządzony na dzień 31.12.2022 Wariant porównawczy	Adresat
Szkoła Podstawowa w Perłach		Gmina Węgorzewo ul. Zamkowa 3 11-600 Węgorzewo
Perły 33		
11-600 Węgorzewo		
tel. 0874378093		
Numer identyfikacyjny REGON		
001154202		

	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	2 243 684,76	2 351 795,29
I. Amortyzacja	18 481,29	22 826,83
II. Zużycie materiałów i energii	253 694,91	143 305,52
III. Usługi obce	23 423,83	40 419,80
IV. Podatki i opłaty	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	1 503 566,36	1 656 964,64
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	431 557,37	474 212,30
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	12 961,00	14 066,20
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)	-2 243 684,76	-2 351 795,29
D. Pozostałe przychody operacyjne	20 997,94	0,00
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Dotacje	0,00	0,00
III. Inne przychody operacyjne	20 997,94	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)	-2 222 686,82	-2 351 795,29
G. Przychody finansowe	381,00	686,00
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
II. Odsetki	0,00	0,00
III. Inne	381,00	686,00
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)	-2 222 305,82	-2 351 109,29
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)	-2 222 305,82	-2 351 109,29

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Izabela Gołęć

Główny księgowy

2023.03.16

rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR
ZOEASZ JP

Ewa Krasniewska

Kierownik jednostki

Jednostka: SPP

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31.12.2022	Adresat
Szkoła Podstawowa w Perłach		Gmina Węgorzewo ul. Zamkowa 3 11-600 Węgorzewo
Perły 33 11-600 Węgorzewo tel. 0874378093		
Numer identyfikacyjny REGON 001154202		

	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	2 442 339,24	2 710 509,40
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)	2 388 565,37	2 426 405,23
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	2 295 365,37	2 326 497,57
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
1.4. Środki na inwestycje	93 200,00	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	99 907,66
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)	2 120 395,21	2 222 991,82
2.1. Strata za rok ubiegły	2 026 814,21	2 222 305,82
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	381,00	686,00
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
2.4. Dotacje i środki na inwestycje	93 200,00	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)	2 710 509,40	2 913 922,81
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-2 222 305,82	-2 351 109,29
1. Zysk netto (+)	0,00	0,00
2. Strata netto (-)	-2 222 305,82	-2 351 109,29
3. Nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV. Fundusz (II+,-III)	488 203,58	562 813,52

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Ewelina Goleń

Główny księgowy

2023.03.16

rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR
ZOEASZ IP

Ewa Krasniewska

Kierownik jednostki

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Szkoła Podstawowa w Perłach
1.2	siedzibę jednostki
	Perły 33
1.3	adres jednostki
	Perły 33
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 wieczysto
	17 136,00
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.	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	1
	859 812,36	
	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	110 360,13
	Wypłaty z ZFŚS	77 953,26
1.16.	inne informacje	
	Nie dotyczy	
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	

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Izabela Goleń

Główny księgowy

2023-03-16

rok, miesiąc, dzień

**DYREKTOR
ZOEA S.p.A.**

Ewa Krasniewska

Kierownik jednostki

Zasady wyceny

Wymienione w § 1 ust. 2 **Szkoła Podstawowa w Perłach** 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
ZOEKSP

Ewa Kraśniewska

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 SP Perły

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										
II.	Środki trwałe, z tego	893 036,66	0,00	99 907,66		99 907,66		0,00		0,00	992 944,32
Gr. 0	Grunty, w tym:	17 136,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	17 136,00
	I. Prawo wieczystego użytkowania										
Gr.1	Budynki i lokale	475 556,39	0,00	99 907,66		99 907,66	0,00	0,00	0,00	0,00	575 464,05
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	20 414,07	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00		20 414,07
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	0,00	0,00	0,00
Gr.8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	379 930,20	0,00	0,00		0,00	0,00			0,00	379 930,20

SPORZĄDZIŁA:

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Izabela Goleń

DYREKTOR
ZOZAKZIP

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 Perły**

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	0,00				0,00				0,00	0,00
II.	Środki trwałe, z tego	272 359,29		0,00	22 826,83	22 826,83	0,00	0,00		0,00	295 186,12
Gr. 0	Grunty, w tym:										
	1. Prawo wieczystego użytkowania	0,00									0,00
Gr.1	Budynki i lokale	163 370,18		0,00	12 264,47	12 264,47	0,00	0,00	0,00	0,00	175 634,65
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	20 414,07			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20 414,07
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	88 575,04			10 562,36	10 562,36	0,00		0,00	0,00	99 137,40

SPORZĄDZIŁA:

GLÓWNA KSIĘGOWA

mgr Izabela Goleń

**DYREKTOR
ZOB.**

Ewa Krasniewska

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

SP Periy

Stan na początek roku	459 677,06
Zwiększenia stanu pozostałych środków trwałych poprzez nabycie	
Zmniejszenia stanu pozostałych środków trwałych poprzez przemieszczenie	58 337,64
	0,00
Zmniejszenia stanu pozostałych środków trwałych poprzez rozchód	
	0,00
Stan na koniec roku	518 014,70

SPORZĄDZIŁA:

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Izabela Goleń

DYREKTOR
ZCZASZIP

Ewa Krasniewska

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

SP Perły

Stan na początek roku	459 677,06
Zwiększenia stanu pozostałych środków trwałych poprzez nabycie	58 337,64
Zmniejszenia stanu pozostałych środków trwałych poprzez przemieszczenie	0,00
Zmniejszenia stanu pozostałych środków trwałych poprzez rozchód	0,00
Stan na koniec roku	518 014,70

SPORZĄDZIŁA:

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Izabela Goleń

DYREKTOR
ZADZIAŁU
Ewa Krasniewska

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

Wartość gruntów użytkowana wieczystie
za okres od 01-01-2022 do 31-12-2022rok PERŁY

Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
17 136,00	0,00	0,00	17 136,00

SPORZĄDZIŁA:

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Izabela Goleń

DYREKTOR
ZOEASZ i 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
ZOEASZ i P
Ewa Krasniewska

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

**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
ZOEASZ IP**

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	Wykorz y stanie	Rozwią zanie	
1.	Należności długoterminowe		Nie dotyczy			
2.	Należności krótkoterminow e, 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
ZOEASZ IP**

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
ZOEASZIP
Ewa Krasniewska

- 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
ZOEASZIP
Ewa Krasniewska

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		

SPORZĄDZIŁA:

GLÓWNA KSIĘGOWA

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:

GLÓWNA KSIĘGOWA

mgr Izabela Goleń

**DYREKTOR
ZOEASZ P**

Ewa Krasniewska