

Jednostka: SPW

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Bilans	Adresat
Szkola Podstawowa im. Kurta Obilza w Węglieszynie	jednostki budżetowej	Gmina Węgorzewo ul. Zamkowa 3 11-600 Węgorzewo
Węglieszyn 52	i samorządowego zakładu	
11-600 Węgorzewo	budżetowego	
tel. 0874276006	sporządzony	
Numer identyfikacyjny REGON	na dzień 31.12.2022	
001154231		

Aktywa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Pasywa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	815 133,13	795 660,13	A. Fundusze	715 427,77	698 442,09
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I. Fundusz jednostki	2 473 070,14	2 556 110,66
II. Rzeczowe aktywa trwałe	815 133,13	795 660,13	II. Wynik finansowy netto (+,-)	-1 757 642,37	-1 857 668,57
1. Środki trwałe	815 133,13	795 660,13	1. Zysk netto (+)	0,00	0,00
1.1. Grunty	46 258,00	46 258,00	2. Strata netto (-)	-1 757 642,37	-1 857 668,57
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	699 710,39	692 639,09	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	69 164,74	56 763,04	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	150 106,10	132 146,90
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	150 106,10	132 146,90
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	857,34	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	16 277,33	16 644,67
2. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	89 104,69	89 864,17
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	50 400,74	34 928,86	7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
I. Zapasy	6 534,00	9 290,80	8. Fundusze specjalne	43 866,74	25 638,06
1. Materiały	6 534,00	9 290,80	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	43 866,74	25 638,06
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	37 115,71	24 168,63			
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	37 115,71	24 168,63			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	6 751,03	1 469,43			
1. Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	6 751,03	1 469,43			
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	865 533,87	830 588,99	Suma pasywów	865 533,87	830 588,99

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Główny księgowy

mgr Izabela Goleń

2023.03.16

rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR

ZOENIZIP

Kierownik jednostki

Ewa Krasniewska

Jednostka: SPW

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Szkoła Podstawowa im. Kurta Obiży w Węglioszynie Węglioszyn 52 11-600 Węgorzewo tel. 0874276006	Rachunek zysków i strat sporządzony na dzień 31.12.2022 Wariant porównawczy	Adresat Gmina Węgorzewo ul. Zamkowa 3 11-600 Węgorzewo
Numer identyfikacyjny REGON 001154231		

	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	1 758 416,37	1 889 122,57
I. Amortyzacja	32 752,23	37 742,64
II. Zużycie materiałów i energii	109 394,39	181 971,33
III. Usługi obce	26 211,99	49 775,04
IV. Podatki i opłaty	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	1 232 459,08	1 252 464,79
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	352 058,48	361 586,59
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	5 540,20	5 582,18
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)	-1 758 416,37	-1 889 122,57
D. Pozostałe przychody operacyjne	500,00	21 554,00
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Dotacje	0,00	0,00
III. Inne przychody operacyjne	500,00	21 554,00
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)	-1 757 916,37	-1 867 568,57
G. Przychody finansowe	274,00	9 900,00
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
II. Odsetki	0,00	0,00
III. Inne	274,00	9 900,00
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)	-1 757 642,37	-1 857 668,57
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)	-1 757 642,37	-1 857 668,57

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Izabela Goleń
Główny księgowy

2023.03.16

rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR
ZOEASZ IPEwa Krzywicka
Kierownik jednostki

Jednostka: SPW

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31.12.2022	Adresat
Szkoła Podstawowa im. Kurta Obizta w Węgielsztynie		Gmina Węgorzewo ul. Zamkowa 3 11-600 Węgorzewo
Węgielsztyn 52 11-600 Węgorzewo tel. 0874276006		
Numer identyfikacyjny REGON 001154231		

	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	2 309 935,57	2 473 070,14
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)	1 852 967,60	1 868 852,53
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	1 723 177,60	1 850 582,89
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
1.4. Środki na inwestycje	0,00	18 269,64
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	129 790,00	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)	1 689 833,03	1 785 812,01
2.1. Strata za rok ubiegły	1 689 559,03	1 757 642,37
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	274,00	9 900,00
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
2.4. Dotacje i środki na inwestycje	0,00	18 269,64
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)	2 473 070,14	2 556 110,66
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-1 757 642,37	-1 857 668,57
1. Zysk netto (+)	0,00	0,00
2. Strata netto (-)	-1 757 642,37	-1 857 668,57
3. Nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV. Fundusz (II+,-III)	715 427,77	698 442,09

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Izabela Goleń

Główny księgowy

2023.03.16

rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR
ZOEANZIP

Ewa Krasniewska

Kierownik jednostki

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Szkoła Podstawowa im. Kurta Obitza w Węgielsztynie
1.2	siedzibę jednostki
	Węgielsztyn 52
1.3	adres jednostki
	Węgielsztyn 52
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
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	46 258,00
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 ubezpiecz. społeczne i wydatki osobowe niezaliczane do wynagr. 1 394 962,64 Dodatkowe wynagrodzenie roczne 89 104,69 Wypłaty z ZFŚS 90 249,20
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
	Nie dotyczy

GLÓWNA KSIĘGOWA

2023-03-16

DYREKTOR
ZOEASZ IP

Ewa Krasniewska

mgr Izabela Goleń

Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

ZAŁĄCZNIK NR 4

Zasady wyceny

Wymienione w § 1 ust. 2 **Szkoła Podstawowa w Węgielsztynie** 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 nieumorzonych 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:

GLÓWNA KSIĘGOWA

mgr Izabela Goleń

DYREKTOR
ZOEASZIP

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 SP Węgiersztyn

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	1 416 626,97	18 269,64	0,00		18 269,64		0,00				0,00	1 434 896,61
Gr. 0	Grunty, w tym: 1. Prawo wieczystego użytkowania	46 258,00	0,00	0,00			0,00	0,00				0,00	46 258,00
Gr.1	Budynki i lokale	1 211 844,79	18 269,64	0,00		18 269,64		0,00	0,00		0,00	0,00	1 230 114,43
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		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00			0,00		0,00
Gr. 4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	19 014,07	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	19 014,07
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
Gr.8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	139 510,11	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	139 510,11

SPORZĄDZIŁA:

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Izabela Gołęć

**DYREKTOR
ZOŁASZYP**

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 Węgielsztyn**

Lp.	Wyszczególnienie Grupa rodzajowa środków trwałych według KST	Stan na początek roku	Zwiększenia				Razem zwiększenia	rozchód	Zmniejszenia		Razem zmniejszenia	Stan na koniec roku
			nabycie	przemieszczenie	aktualizacja				przemieszczenie	aktualizacja		
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00					0,00				0,00	0,00
II.	Środki trwałe, z tego	601 493,84		0,00	37 742,64		37 742,64	0,00	0,00		0,00	639 236,48
Gr. 0	Grunty, w tym: 1. Prawo wieczystego użytkowania	0,00										0,00
Gr.1	Budynki i lokale	512 134,40		0,00	25 340,94		25 340,94	0,00	0,00	0,00	0,00	537 475,34
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	0,00			0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Gr. 4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	19 014,07	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19 014,07
Gr. 5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0,00										0,00
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 nieklasyfikowane	70 345,37										82 747,07
					12 401,70		12 401,70	0,00	0,00	0,00	0,00	

SPORZĄDZIŁA:

GLÓWNA KSIĘGOWA

mgr Izabela Goleń

**DYREKTOR
ZOBECZAJĄC**
Ewa Krasniewska

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

SP Węielsztyn

Stan na początek roku	385 270,41
Zwiększenia stanu pozostałych środków trwałych poprzez nabycie	67 875,96
Zmniejszenia stanu pozostałych środków trwałych poprzez przemieszczenie	0,00
Zmniejszenia stanu pozostałych środków trwałych poprzez rozchód	0,00
Stan na koniec roku	453 146,37

SPORZĄDZIŁA:

GLÓWNA KSIĘGOWA

mgr Izabela Goleń

DYREKTOR
ZCZASZYP
Ewa Krasniewska

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

SP Węgielsztyn

Stan na początek roku	385 270,41
Zwiększenia stanu pozostałych środków trwałych poprzez nabycie	67 875,96
Zmniejszenia stanu pozostałych środków trwałych poprzez przeniesienie	0,00
Zmniejszenia stanu pozostałych środków trwałych poprzez rozchód	0,00
Stan na koniec roku	453 146,37

SPORZĄDZIŁA:

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Izabella Goleń

DYREKTOR

Ł. KASZYP

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 SP WĘGIELSZTYN

Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
46 258,00	0,00	0,00	46 258,00

SPORZĄDZIŁA:

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Izabela Goleń

**DYREKTOR
ZOEASZIP**

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:

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Izabela Goleń

**DYREKTOR
ZOEASZIP**

Ewa Kraśniewska

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
ZOBASZ 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:

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Izabela Goleń

**DYREKTOR
ZOBASZ 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:

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Izabela Goleń

DYREKTOR
ZOEASZ IP

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
ZOEASZ IP

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

SPORZĄDZIŁA:

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Izabela Goleń

**DYREKTOR
ZOEASZIP**

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
ZOEASZIP**

Ewa Krasniewska