

ZARZĄDZENIE NR WA.0050.91.2024
BURMISTRZA MIASTA ŻARY

z dnia 26 kwietnia 2024 r.

w sprawie przedłożenia Radzie Miasta Żary sprawozdania finansowego za 2023 rok.

Na podstawie art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm. ¹⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. Przedstawia się Radzie Miasta Żary sprawozdanie finansowe za 2023 rok stanowiące załącznik do niniejszego zarządzenia.


§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Burmistrz

/-/ **Danuta Madej**

¹⁾Zmiany tekstu jednolitego ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2023 r. poz. 1273, 497, 1407, 1641, 1872, 1693 i 1429.

Sprawozdanie finansowe Gminy Żary o statusie miejskim za 2023 rok

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Żary o statusie miejskim ul.Rynek 1-5 68-200 ŻARY	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina ŻARY sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze
		Wysłać bez pisma przewodniego 16B8C28DFD2CCF52 
Numer identyfikacyjny REGON 970770540		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	44 269 657,88	40 732 809,23	I Zobowiązania	40 364 671,18	33 246 182,80
I.1 Środki pieniężne	44 269 657,88	40 732 809,23	I.1 Zobowiązania finansowe	37 871 545,92	32 678 975,92
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	44 266 263,85	40 714 937,88	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	3 994 273,23	4 422 647,95
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	3 394,03	17 871,35	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	33 877 272,69	28 256 327,97
II Należności i rozliczenia	14 124,83	3 671,05	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	2 485 086,06	564 953,01
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	8 039,20	2 253,87
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	11 680 120,45	11 714 541,40
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	11 074 638,83	-1 384 484,05
II.2 Należności od budżetów	13 656,00	3 671,05	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	12 186 921,83	1 146 703,95
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	468,83	0,00	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	0,00
III Rozliczenia międzyokresowe	10 197 041,92	6 955 071,92	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	-1 112 283,00	-2 531 188,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	1 112 283,00	2 531 188,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-506 801,38	10 567 837,45
			III Rozliczenia międzyokresowe	2 436 033,00	2 730 828,00
Suma aktywów	54 480 824,63	47 691 552,20	Suma pasywów	54 480 824,63	47 691 552,20

Joanna Małgorzata Wojak
skarbnik

2024-04-24

Danuta Madej

rok, miesiąc, dzień

zarząd

BeSTia

16B8C28DFD2CCF52

Joanna Małgorzata Wojak

skarbnik

2024-04-24


rok, miesiąc, dzień

Danuta Madej

zarząd

BeSTia

16B8C28DFD2CCF52

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Żary o statusie miejskim ul.Rynek 1-5 68-200 ŻARY	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze
		Wysłać bez pisma przewodniego 39BF575F50EA0623 
Numer identyfikacyjny REGON 970770540	sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	807 406 260,31	812 128 025,11	A Fundusz	851 269 656,58	847 789 608,67
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	115 005,00	A.I Fundusz jednostki	790 608 571,62	792 562 409,66
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	790 012 570,24	794 409 328,32	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	60 661 084,96	55 227 199,01
A.II.1 Środki trwałe	682 510 623,29	680 939 813,23	A.II.1 Zysk netto (+)	129 965 934,25	134 734 428,35
A.II.1.1 Grunty	291 479 054,57	273 739 288,08	A.II.2 Strata netto (-)	-69 304 849,29	-79 507 229,34
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	386 086 239,76	403 095 389,53	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	3 865 468,09	2 823 800,82	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	679 935,66	684 930,86	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	399 925,21	596 403,94	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	12 100 507,55	13 013 975,49
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	107 501 946,95	113 469 515,09	D.I Zobowiązania długoterminowe	1 498 611,79	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	9 752 694,86	12 270 392,48
A.III Należności długoterminowe	662 920,42	872 922,14	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	985 480,55	1 507 945,61
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	16 730 769,65	16 730 769,65	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	305 311,56	376 974,98
A.IV.1 Akcje i udziały	16 730 769,65	16 730 769,65	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	1 752 905,14	1 997 300,63
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	3 202 947,17	3 707 966,62

Joanna Małgorzata Wojak
(główny księgowy)

2024-04-24

(rok, miesiąc, dzień)

Danuta Madej

(kierownik jednostki)

BeSTia

39BF575F50EA0623

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	1 997 194,29	2 859 396,23
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	309 160,82	491 531,31
B Aktywa obrotowe	55 963 903,82	48 675 559,05	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	468,83	0,00
B.I Zapasy	83 913,67	75 582,36	D.II.8 Fundusze specjalne	1 199 226,50	1 329 277,10
B.I.1 Materiały	41 774,69	44 014,10	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	1 199 226,50	1 329 277,10
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	42 138,98	31 568,26	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	849 200,90	743 583,01
B.II Należności krótkoterminowe	54 046 516,45	46 246 703,94			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	187 766,62	142 011,05			
B.II.2 Należności od budżetów	19 472,04	53 911,91			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	53 839 277,79	46 050 780,98			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 833 473,70	2 353 272,75			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	7 213,37	9 954,52			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	1 807 020,01	2 322 088,93			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	19 240,32	21 229,30			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

Joanna Małgorzata Wojak
(główny księgowy)

2024-04-24

(rok, miesiąc, dzień)

Danuta Madej

(kierownik jednostki)

BeSTia

39BF575F50EA0623

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	863 370 164,13	860 803 584,16	Suma pasywów	863 370 164,13	860 803 584,16

Joanna Małgorzata Wojak
(główny księgowy)

2024-04-24
(rok, miesiąc, dzień)

Danuta Madej
(kierownik jednostki)

BeSTia

39BF575F50EA0623

Joanna Małgorzata Wojak
(główny księgowy)

BeSTia

2024-04-24

(rok, miesiąc, dzień)

39BF575F50EA0623

Danuta Madej

(kierownik jednostki)

Informacja dodatkowa za rok 2023

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	
I.	
I.1.	
I.1.1	nazwę jednostki
I.1.2	siedzibę jednostki
I.1.3	adres jednostki
I.1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
I.2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
I.3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
SP 1	<p>Szkola Podstawowa nr 1 im. Fryderyka Chopina Żary, ul. Szymanowskiego 8 68-200 Żary, ul. Szymanowskiego 8</p> <p>Szkola realizuje cele i zadania określone w ustawie Prawo Oświatowe oraz w przepisach wykonawczych wydanych na jej podstawie, a także zawarte w Programie Wychowawczo-profilaktycznym, dostosowanym do potrzeb rozwojowych uczniów oraz potrzeb danego środowiska. Szkoła Podstawowa Nr 1 w Żarach Im. F. Chopina jest placówką publiczną i prowadzi bezpłatne nauczanie i wychowanie w zakresie ramowych planów nauczania.</p> <p>Sprawozdanie za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023</p> <p>Sprawozdanie sporządzone za jedną jednostkę.</p>

SP 1	I.4.	<p>Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.</p> <p>Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości, chyba że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej.</p> <p>Przy sprzedaży, nieodpłatnym przekazaniu Innej jednostce, darowiźnie i likwidacji zużytych składników majątku ruchomego powierzonego jednostkom budżetowym stosowane są zasady wyceny wynikające z rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 sierpnia 2004 r.</p> <p>Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydane na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.), a także rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz.U. Nr 238, poz. 1579).</p> <p>Podstawowe środki trwałe to środki, których wartość przekracza wielkość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Umrzane są one (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania.</p>
SP 1	I.5.	
SP 1	II.	inne informacje
SP 1	II.1.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
SP 1	II.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
		<p>Stan na początek roku – 4.514.746,87 zł</p> <p>Stan na koniec roku – 4.514.746,87 zł</p> <p>Umorzenie środków trwałych z grupy I (umorzenie ogółem) – 2.070.692,97 zł</p>
		<p>Stan na początek roku – 531.685,20 zł</p> <p>Stan na koniec roku – 531.685,20 zł</p> <p>Umorzenie środków trwałych z grupy II (umorzenie ogółem) – 246.650,20 zł</p>

			<p>Stan na początek roku – 11.199,99 zł Stan na koniec roku – 11.199,99 zł Umorzenie środków trwałych z grupy IV (umorzenie ogółem) – 9.549,99 zł</p>
			<p>Stan na początek roku – 78.005,60 zł Stan na koniec roku – 62.106,00 zł Likwidacja środków trwałych w danym roku – 15.899,60 zł Umorzenie środków trwałych z grupy V (umorzenie ogółem) – 54.912,70 zł</p>
			<p>Stan na początek roku – 4.992,80 zł Stan na koniec roku – 4.992,80 zł Umorzenie środków trwałych z grupy V (umorzenie ogółem) – 4.992,80 zł</p>
			<p>Stan na początek roku – 42.177,11 zł Stan na koniec roku – 164.852,62 zł Likwidacja środków trwałych w danym roku – 11.623,76 zł Zwiększenie środków trwałych w danym roku – 134.299,27 zł Umorzenie środków trwałych z grupy VIII (umorzenie ogółem) – 37.961,59 zł</p>
			<p>Stan środków trwałych na początku roku – 5.182.807,57 zł Środki trwałe – zwiększenia w roku 2023 – 134.299,27 zł Środki trwałe – likwidacja w roku 2023 – 27.523,36 zł Stan na koniec roku – 5.289.583,48 zł Umorzenie środków trwałych (umorzenie ogółem) – 2.424.768,32 zł</p>
			<p>Jednostka nie dysponuje informacją o aktualnej wartości rynkowej środków trwałych.</p>
			<p>Nie występują.</p>
			<p>Zwolnione z podatku od nieruchomości – grunty o powierzchni 18.505,00 m². Niepodlegające zwolnieniu – grunt o powierzchni 50m².</p>
			<p>Nie występują.</p>
			<p>Środki trwałe – Grupa IV: Środki trwałe – Grupa V: Środki trwałe – Grupa VI: Środki trwałe – Grupa VIII:</p>
			<p>aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami</p>
			<p>kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych</p>
			<p>wartość gruntów użytkowanych w całości</p>
			<p>wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu</p>

SP 1	II.1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych	Jednostka nie posiada papierów wartościowych.
SP 1	II.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 dokonywano odpisów aktualizujących wartość należności.
SP 1	II.1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym	Jednostka nie korzystała z rezerw.
SP 1	II.1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:	
SP 1	II.1.9.a)	powyżej 1 roku do 3 lat	Nie występują.
SP 1	II.1.9.b)	powyżej 3 do 5 lat	Nie występują.
SP 1	II.1.9.c)	powyżej 5 lat	Nie występują.
SP 1	II.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 występują.
SP 1	II.1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	Nie występują.
SP 1	II.1.12.	łącznie kwotę zobowiązań waninkowych, 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 występują.
SP 1	II.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 występują.
SP 1	II.1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	Nie występują.
SP 1	II.1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	Wypłacono wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia (par. 4010, 4790, 4800) – 5.517.181,38 zł. Od wypłaconych wynagrodzeń zapłacono ZUS Z w wysokości 903.873,38 zł, oraz FP – 79.144,50 zł. Dokonano odpisów na ZFŚS – łącznie w roku – 324.292,75 zł.
SP 1	II.1.16.	Inne informacje	
SP 1	II.2.		
SP 1	II.2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	Nie występują.

SP 1	II.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	Montaż (usługa montażu – 43,000 zł) lamp, które na dzień 31.12.2022r. stanowiły środki trwałe w budowie (wartość lamp – 91.299,27 zł). Razem zwiększenie środków trwałych z tego tytułu – 134.299,27 zł.
SP 1	II.2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	Nie występują.
SP 1	II.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 występują.
SP 1	II.2.5.	inne informacje	
SP 1	II.3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Magorzata Lechiewicz

DYREKTOR SZKOŁY
mgr Agnieszka Ropeka

SZKOŁA PODSTAWOWA Nr 1
 im. Fryderyka Chopina
 ul. Szymanowskiego 8, 68-200 ŻARY
 tel. 068/4702777, fax 068/4702778
 NIP: 92R-11-90-243 REGON: 97048814

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	
1.		
1.1	nazwę jednostki	Szkoła Podstawowa nr 2 im. Janusza Korczaka
1.2	siedzibę jednostki	Szkoła Podstawowa nr 2 im. Janusza Korczaka
1.3	adres jednostki	ul. G. Zapolskiej 16 68-200 Żary
1.	podstawowy przedmiot działalności jednostki	szkoła podstawowa- działalność oświatowa
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	od 01.01.2023 do 31.12.2023
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne	jednostkowe dla SP 2
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	
	<p>Przyjęte zasady rachunkowości Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości oraz w przepisach szczegółowych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. W zakresie wyceny szkoła dokonała następujących wyborów:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. składniki majątku, mające cechy środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, o wartości początkowej poniżej 10 000 zł szkoła zalicza bezpośrednio w koszty. Jeżeli cena nabycia przekracza 500 zł, szkoła jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji ilościowej, 2. składniki majątku, spełniające warunki zaliczenia ich do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, o wartości początkowej od 1 000 zł do 10 000 zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku szkoła dokonuje odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania, 3. składniki majątku wartości początkowej powyżej 10 000 zł szkoła zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonanie odpisów amortyzacyjnych metodą liniową rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania, według stawek podatkowych, 4. stany i rozchody objętych ewidencją ilościowo-wartościową zapasów wycenia się w cenach zakupu, 5. nie rozliczamy kosztów w czasie, 6. nie dokonuje się rozliczeń międzyokresowych czynnych. <p>Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu zachowania zasady kontynuacji działania.</p>	
5.	inne informacje	nie dotyczy
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
1.		

1.1. Zmiany wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych (Wartość brutto)					
Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa	Zwiększenia zakup	Zmniejszenia likwidacja	Stan na koniec
1	2	3	4	5	6
1.	Wartości niematerialne i prawne w tym: programy komputerowe - 020	30 572,27	0,00	0,00	30 572,27
2.	Środki trwałe - 011 w tym :	475 931,15	32 595,00	0,00	508 526,15
	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	25 000,00	32 595,00	0,00	57 595,00
	urządzenia techniczne i maszyny	368 440,10	0,00	0,00	368 440,10
	maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania w tym: pracownice komputerowa i multimedialna	82 491,05	0,00	0,00	82 491,05
3.	Środki trwałe w użytkowaniu - 013	1 272 418,98	76 847,79	0,00	1 349 266,77
4.	Zbiory biblioteczne - 014	89 953,02	3 832,22	0,00	93 785,24
Zmiany wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych (Umorzenie)					
Umorzenie- stan na początek roku obrotowego	Amortyzacja za rok obrotowy	Umorzenie-stan na koniec roku obrotowego (7+8)	Wartość netto na początek roku obrotowego (3-7)	Wartość netto na koniec roku obrotowego (6-9)	
7	8	9	10	11	
30 572,27	0,00	30 572,27	0,00	0,00	
346 215,88	22 164,16	368 380,04	129 715,27	140 146,11	
2 708,32	747,23	3 455,55	22 291,68	54 139,45	
275 679,51	19 029,93	294 709,44	92 760,59	73 730,66	
65 441,05	2 387,00	67 828,05	17 050,00	14 663,00	
1 272 418,98	76 847,79	1 349 266,77	0,00	0,00	
89 953,02	3 832,22	93 785,24	0,00	0,00	
1.2. aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami					
nie ma takiej wyceny					
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					
nie dotyczy					
1.5. wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych 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 o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:																						
a)	powyżej 1 roku do 3 lat																						
b)	powyżej 3 do 5 lat																						
c)	powyżej 5 lat																						
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	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń																						
	nie dotyczy																						
1.12	łączną 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	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie																						
	nie dotyczy																						
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze																						
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th> <th>Wyszczególnienie</th> <th>Kwota</th> <th>Dodatkowe informacje</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Odprawy emerytalne</td> <td>86 105,64</td> <td>Cztery odprawy emerytalne</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Nagrody jubileuszowe</td> <td>47 443,46</td> <td>Sześć nagród jubileuszowych</td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>Ekwiwalent za urlop</td> <td>15 402,37</td> <td>pięć ekwiwalentów za urlop</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Ogółem</td> <td>148 951,47</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>			Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje	1.	Odprawy emerytalne	86 105,64	Cztery odprawy emerytalne	2.	Nagrody jubileuszowe	47 443,46	Sześć nagród jubileuszowych	3.	Ekwiwalent za urlop	15 402,37	pięć ekwiwalentów za urlop		Ogółem	148 951,47	
Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje																				
1.	Odprawy emerytalne	86 105,64	Cztery odprawy emerytalne																				
2.	Nagrody jubileuszowe	47 443,46	Sześć nagród jubileuszowych																				
3.	Ekwiwalent za urlop	15 402,37	pięć ekwiwalentów za urlop																				
	Ogółem	148 951,47																					
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	koszt
		nie dotyczy
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	wystąpiły
		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	dochodów
		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	finansowej i
		nie dotyczy

Bogumiła Miłoś

2024.03.25

Marzena Mosakowska-Wrona

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Bogumiła Miłoś

DYREKTOR SZKOŁY
mgr Marzena Mosakowska-Wrona

SP-5 Żary

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	
1.		
1.1	nazwę jednostki	Szkoła Podstawowa nr 5 im. Polskich Noblistów
1.2	siedzibę jednostki	Żary
1.3	adres jednostki	68-200 Żary, ul. Okrzei 19
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki	działalność oświatowa - szkoła podstawowa
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	od 01.01.2023 do 31.12.2023 - rok obrotowy
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne	jednostkowe dla SP 5
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	
	<p>Przyjęte zasady rachunkowości</p> <p>Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości oraz przepisami z rozporządzenia z dnia 13.09.2017 r. w zakresie wyceny szkoła dokonała następujących wyborów:</p> <p>1. składniki majątku lub wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej do 10 000 zł szkoła zalicza to pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, wprowadza się je do ewidencji bilansowej Aktywów i zalicza bezpośrednio w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, stosując wyłącznie umorzenia jednorazowe. Metodą tą umarzane są książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, meble i dywany, pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 10 000 zł. Wszystko co powyżej tej kwoty jest środkiem trwałym .</p> <p>2. składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000 zł szkoła zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, wprowadza się je do ewidencji bilansowej aktywów i dokonuje odpisów amortyzacyjnych metodą liniową przy zastosowaniu stawek ustalonych dla danego składnika majątku w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Naliczanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania.</p> <p>3. zakupione materiały, z wyjątkiem artykułów spożywczych zakupionych na potrzeby stołówki szkolnej odpisuje się w ciężar kosztów w miesiącu zakupu po cenach zakupu, artykuły spożywcze podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej, rozchód i wartość stanu końcowego materiałów wycenia się metodą FIFO.</p> <p>5. nie dokonuje się rozliczeń międzyokresowych czynnych.</p> <p>Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu zachowania zasady kontynuacji działania.</p>	
5.	inne informacje	nie dotyczy
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
1.		

1.1 Zmiany wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych (Wartość brutto)						
Lp.	Wyszczególnienie/ grupa rodzajowa środków trwałych	Wartość początkowa	Zwiększenia/ Zakup/nieodpłatne przekazanie	Zmniejszenia/ Likwidacja/ nieodpłatne przekazanie	Stan na koniec	
1	2	3	4	5	6	
1.	Środki trwałe - 011 w tym :	9 886 050,40	32 595,00	41 018,21	9 877 627,19	
2.	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (grupa I i II)	9 346 045,73	0,00	0,00	9 346 045,73	
3.	urządzenia techniczne i maszyny (grupa III - VI)	184 392,34	0,00	41 018,21	143 374,13	
4.	Inne środki trwałe (grupa VIII)	355 612,33	32 595,00	0,00	388 207,33	
5.	Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu - 013	1 119 654,73	100 066,70	97 299,20	1 122 422,23	
6.	Zbiory biblioteczne - 014	152 842,10	4 195,30	17 935,08	139 102,32	
7.	Wartości niematerialne i prawne - umarżane jednorazowo - 020	37 529,38	1 596,00	0,00	39 125,38	
8.	Wartości niematerialne i prawne - umarżane stopniowo - 020	6 611,25	0,00	0,00	6 611,25	
Zmiany wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych (Umorzenie/amortyzacja)						
Lp.	Wyszczególnienie /grupa rodzajowa środków trwałych	Stan na początek roku obrotowego	Likwidacja / Nieodpłatne przekazanie	Umorzenie jednorazowe	Amortyzacja	Wartość na koniec roku obrotowego (3-4+5+6)
1.	2	3	4	5	6	7
1.	Umorzenie środków trwałych - 071	4 274 443,01	108 653,56	0,00	370 160,50	4 535 949,95
2.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych umarżanych stopniowo - 071	6 611,25	0,00	0,00	0,00	6 611,25
3.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych umarżanych jednorazowo - 072	37 529,38	0,00	1 596,00	0,00	39 125,38
4.	Umorzenie zbiorów bibliotecznych -072	152 842,10	17 935,08	4 195,30		139 102,32
5.	Umorzenie pozostałych środków trwałych -072	1 119 654,73	97 299,20	100 066,70	0,00	1 122 422,23
<p>W zakresie zwiększeń i zmniejszeń środków trwałych dokonano również korekty klasyfikacji w zapisach księgowych dotyczących środków trwałych w grupie III-VI (urządzenia techniczne i maszyny) pomiędzy analityką kont: 011-03, 011-04, 011-05, oraz korektę w zapisach księgowych dotyczących umorzeń tych środków trwałych pomiędzy analityką kont: 071-03, 071-04, 071-05 – na kwotę 63907,75 zł i 9000,00 zł.</p>						
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	nie dotyczy
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych 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 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	

Wyplacono: wynagrodzenia dla pracowników 4 447 322,99 zł; pochodne od wynagrodzeń 811 098,76 zł, odpis na ZFSS 236 311,64 zł; wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń 7 094,42 zł (w tym: świadczenia BHP (odzież, obuwie), ekwiwalent za pranie). W ramach wynagrodzeń wyplacono nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalno-rentowe oraz ekwiwalent za urlop.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Odprawy emerytalno-rentowe	25 128,00	Odprawy wyplacono dla 4 prac. pedagogicznych i 1 prac. niepedagogicznego.
2.	Nagrody jubileuszowe	94 670,70	Nagrody jubileuszowe wyplacono dla 8 prac. pedagogicznych i 1 prac. niepedagogicznego.
3.	Ekwiwalent za urlop	14 100,55	Ekwiwalent wyplacono dla 3 prac. pedagogicznych i 1 prac. niepedagogicznego.
	Ogółem	133 899,25	

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	
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	
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	nie dotyczy

Wiesława Załuska
(główny księgowy)
GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr oż. Wiesława Załuska

19.03.2024 r.
(rok, miesiąc, dzień)

Małgorzata Stodulska
(kierownik jednostki)
DYREKTOR SZKOŁY
mgr Małgorzata Stodulska

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki Szkoła Podstawowa nr 8 im. Bolesława Chrobrego w Żarach
1.2	siedzibę jednostki Żary , ul. Partyzantów 9
1.3	adres jednostki
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem Sprawozdanie za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia każdego roku, a okresami sprawozdawczymi są poszczególne miesiące roku obrotowego. Do wyceny aktywów i pasywów jednostka stosuje wartości w zależności od sposobu ich nabycia wg 1.ceny zakupu tj. z podatkiem VAT, lub ceny nabycia tj. powiększona cena zakupu o koszty bezpośrednio związane z zakupem.</p> <p>Wartość początkowa środków trwałych podlega podwyższeniu o wartość nakładów poniesionych na ich ulepszenie. Z tym zastrzeżeniem , że jeśli ulepszenie to o jednostkowej wartości nie przekracza 10.000,00zł, to wartość ta obciąża koszty w momencie ich poniesienia i nie powiększa wartości początkowej środka trwałego. W bilansie środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wykazuje się w wartości netto, stanowiącej różnicę wartości początkowej i dotychczasowe umorzenia. Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dla ŚT i WNIP odpisuje się jednorazowo za okres całego roku obrotowego. ŚT i WNIP o wartości do 10.000,00zł umarza się jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użycia.</p> <p>W tym samym trybie , niezależnie od wartości umarza się książki i inne zbiory biblioteczne , środki dydaktyczne, odzież ,</p>
5.	inne informacje
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																																																		
	<p>środki trwałe : wartość początkowa 01.01.2023r. zwiększenie zmniejszenie stan na dzień 31.12.2023r.</p> <table border="1"> <tr> <td>Grup I</td> <td>3.601.305,09 zł</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Grup II</td> <td>928.318,83 zł</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>928.318,83 zł</td> </tr> <tr> <td>Grupa III</td> <td>102.677,30 zł</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>102.677,30 zł</td> </tr> <tr> <td>Grupa V-VIII</td> <td>235.584,07 zł</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>235.584,07 zł</td> </tr> <tr> <td>Razem</td> <td>4.867.885,29 zł</td> <td>109.099,74 zł</td> <td>0,00</td> <td>4.976.985,03 zł</td> </tr> </table> <p>Umorzenie Ś.T. wartość początkowa 01.01.2023r. zwiększenie zmniejszenie stan na dzień 31.12.2023r.</p> <table border="1"> <tr> <td>Grupa I</td> <td>1.999,385,61 zł</td> <td>90.908,32zł</td> <td>0,00</td> <td>2.090.293,93zł</td> </tr> <tr> <td>Grupa II</td> <td>421.689,23 zł</td> <td>20.991,20zł</td> <td>0,00</td> <td>442.680,43zł</td> </tr> <tr> <td>Grupa III</td> <td>102.677,30</td> <td>0.00</td> <td>0,00</td> <td>102.677,30zł</td> </tr> <tr> <td>Grupa V-VIII</td> <td>206.826,95zł</td> <td>8.100,00</td> <td>0,00</td> <td>214.926,95zł</td> </tr> <tr> <td>Razem:</td> <td>2.730.579,09 zł</td> <td>119.999,52</td> <td>0,00</td> <td>2.850.578,61 zł</td> </tr> </table> <p>Wartości niematerialne i prawne na dzień 31.12.2023r.- 51.750,58 zł Księgozbiór na dzień 31.12.2023r.- 111.921,82zł Wartość pozostałych środków trwałych na dzień 31.12.2023 r. 1.060.013,52 zł</p>	Grup I	3.601.305,09 zł	0,00	0,00		Grup II	928.318,83 zł	0,00	0,00	928.318,83 zł	Grupa III	102.677,30 zł	0,00	0,00	102.677,30 zł	Grupa V-VIII	235.584,07 zł	0,00	0,00	235.584,07 zł	Razem	4.867.885,29 zł	109.099,74 zł	0,00	4.976.985,03 zł	Grupa I	1.999,385,61 zł	90.908,32zł	0,00	2.090.293,93zł	Grupa II	421.689,23 zł	20.991,20zł	0,00	442.680,43zł	Grupa III	102.677,30	0.00	0,00	102.677,30zł	Grupa V-VIII	206.826,95zł	8.100,00	0,00	214.926,95zł	Razem:	2.730.579,09 zł	119.999,52	0,00	2.850.578,61 zł
Grup I	3.601.305,09 zł	0,00	0,00																																																
Grup II	928.318,83 zł	0,00	0,00	928.318,83 zł																																															
Grupa III	102.677,30 zł	0,00	0,00	102.677,30 zł																																															
Grupa V-VIII	235.584,07 zł	0,00	0,00	235.584,07 zł																																															
Razem	4.867.885,29 zł	109.099,74 zł	0,00	4.976.985,03 zł																																															
Grupa I	1.999,385,61 zł	90.908,32zł	0,00	2.090.293,93zł																																															
Grupa II	421.689,23 zł	20.991,20zł	0,00	442.680,43zł																																															
Grupa III	102.677,30	0.00	0,00	102.677,30zł																																															
Grupa V-VIII	206.826,95zł	8.100,00	0,00	214.926,95zł																																															
Razem:	2.730.579,09 zł	119.999,52	0,00	2.850.578,61 zł																																															
1.2.	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																																																		
	nie dotyczy																																																		
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych 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																																																		
	nie dotyczy																																																		
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych 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 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
	Wynagrodzenie pracowników wyniosło w 2023r. - 4.156.771,90 zł, nagrody jubileuszowe- 68.270,64zł, nagroda KEN- 50.625,00 zł, nagrody dyrektora- 42.300,00zł, nagrody burmistrza- 19.000,00, odprawy emerytalne- 116.854,53zł, ekwiwalent za urlop- 24.093,74zł, dodatkowe wynagrodzenie roczne- 298.954,10zł.
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

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Skępa
Mieczysława Skępa

.....
Główny księgowy

2024.03.28

.....
rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Tomasz Muńko

.....
Kierownik jednostki

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	
1.		
1.1	nazwę jednostki	Miejskie Przedszkole nr 2 im. Jana Brzechw
1.2	siedzibę jednostki	Miejskie Przedszkole nr 2 im. Jana Brzechw
1.3	adres jednostki	ul. 1 Maja 3A 68-200 Żary
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki	przedszkole – jednostka oświatowa
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	od 01.01.2023 do 31.12.2023 rok obrotowy
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne	jednostkowe dla MP2
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	
	<p>Przyjęte zasady rachunkowości:</p> <p>Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości oraz przepisami z rozporządzenia 13.09.2017 r. W zakresie wyceny przedszkole dokonuje następujących wyborów:</p> <ul style="list-style-type: none"> - składniki majątku o wartości początkowej do 10.000,00 zł zalicza to pozostałych środków trwałych, wprowadza się do ewidencji zaliczając bezpośrednio w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania i stosuje wyłącznie umorzenia jednorazowe. - składniki majątku wartości początkowej powyżej 10.000 zł przedszkole zalicza do środków trwałych, wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów, dokonanie odpisów amortyzacyjnych metodą liniową przy zastosowaniu stawek ustalonych dla danego składnika majątku w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. <p>Kupione materiały, za wyjątkiem artykułów spożywczych zakupionych na potrzeby stołówki przedszkolnej odpisuje się w ciężar kosztów w miesiącu zakupu po rzeczywistych cenach zakupu, artykuły spożywcze podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej. Rozchód i wartość stanu końcowego materiałów wycenia się metodą FIFO. Stany i rozchody objętych ewidencją ilościowo-wartościową zapasów wycenia się w cenach zakupu, nie rozliczamy kosztów w czasie, nie dokonuje się rozliczeń międzyokresowych czynnych.</p> <p>Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu zachowania zasady kontynuacji działania.</p>	
5.	inne informacje	nie dotyczy
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
1.		

1.1. Zmiany wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych (Wartość brutto)					
Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa	Zwiększenia zakup	Zmniejszenia likwidacja	Stan na koniec
1	2	3	4	5	6
1.	Środki trwałe - 011 w tym :	692.902,63	99.000,00	0,00	791.902,63
	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	596.753,05	0,00	0,00	596.753,05
	urządzenia techniczne i maszyny	96.149,58	99.000,00	0,00	195.149,58
2.	Środki trwałe w użytkowaniu - 013	248.076,39	26.508,50	0	274.584,89
3.	Zbiory biblioteczne - 014	4.925,57	0,00	0,00	4.925,57
4.	Wartości niematerialne i prawne w tym ; programy komputerowe - 020	3.960,00	0	0	3.960,00
Zmiany wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych (Umorzenie)					
Umorzenie- stan na początek roku obrotowego	Amortyzacja za rok obrotowy/ likwidacja	Umorzenie- stan na koniec roku obrotowego (7+8)	Nazwa konta		
1	2	3	4		
589.305,32	25.550,09	614.855,41	071-Umorzenie środków trwałych		
248.076,39	26.508,50	274.584,89	072-Umorzenie pozostałych środków trwałych		
4.925,57	0	4.925,57	072 Umorzenie zbiorów bibliotecznych		
3.960,00	0	3.960,00	072-Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych		
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					
nie dotyczy					
1.5. wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych 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 o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym terminem spłaty lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat
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
	Ogółem kwota świadczeń pracowniczych zł w tym; wynagrodzenia adm. i obsługa; 609.049,79 zł, wynagrodzenia nauczyciele; 769.184,60, „13” adm i obsługa; 43.081,09zł, „13” nauczyciele; 53.911,59 zł, umowy zlecenie- 5.040,00 zł, ZUS; 245.783,98 zł, FP; 21.164,20 zł, zakup odzieży BHP; 2.495,31 zł, badania lekarskie; 850,00 zł, szkolenia pracowników; administracja; 399,00zł i nauczyciele; 4.781,00zł, Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych; pracownicy-58.792,00zł i emeryci- 15.350,00zł.
	inne informacje
	nie dotyczy
1.16	
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
	Środki otrzymane z Budżetu Obywatelskiego kwota - 99.000,00zł

2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu budżetowych	Ministrowi dochodów
		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
		nie dotyczy

.....Iza Reczuch.....
(główny księgowy)

.....21.03.2024r.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....Ewa Serwińska.....
(Dyrektor jednostki)

GLÓWNA KSIĘGOWA
mgr inż. Iza Reczuch

DYREKTOR
Miejskiego Przedszkola Nr 2
im. Jana Brzechwy w Zarach
mgr Ewa Serwińska

MIEJSKIE PRZEDSZKOLE Nr 2
im. Jana Brzechwy
68-200 Ż/RY, ul. 1 Maja 3a
tel. 78 244 36 50
NIP 689-20-63-972, REGON 080400178

Podstawowym przedmiotem działalności placówki jest wychowanie przedszkolne dzieci w wieku 3-6 lat.

2.

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01 stycznia 2023r. do 31 grudnia 2023r.

4.

Zasady ewidencji i wyceny środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

1. Ewidencję środków trwałych prowadzi się zgodnie z klasyfikacją środków trwałych (KŚT) w:

- księdze inwentarzowej prowadzonej w porządku chronologicznym dla wszystkich środków trwałych z jednoczesnym nadaniem obiektom numeru inwentarzowego,
- tabeli amortyzacyjnej.

2. Amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości przekraczającej 10.000 zł dokonywana jest metodą liniową, według stawek określonych jako maksymalne dla celów podatkowych w równych ratach miesięcznych lub rocznych.

3. Pozostałe środki trwałe o wartości nieprzekraczającej 10.000 zł i równej lub wyższej od 500 zł (do 1 na granica) ewidencjonuje się w księdze inwentarzowej. Umarzane są one w całości w momencie przyjęcia ich do użytkowania.

W księdze inwentarzowej ewidencjonuje się również środki trwałe, o wartości poniżej 500 zł, jeżeli stanowią wyposażenie biur (meble, maszyny liczące, itp.)

Wycena składników majątkowych

Wykazane w bilansie na koniec roku obrotowego aktywa i pasywa wycenia się w sposób następujący:

Środki trwałe oraz wyposażenie w cenie nabycia skorygowane o dokonane odpisy amortyzacyjne liczone metodą liniową wg obowiązujących stawek oraz odpisy aktualizacyjne.

2. Należności w kwocie wymaganej zapłaty.
3. Środki pieniężne według wartości nominalnej.
4. Zobowiązania w kwocie wymaganej zapłaty.
5. Materiały i towary w cenach zakupu.

1.1

	Wartość początkowa śr. trwałego	Zwiększenie w 2023r.	Zmniejszenie w 2023r.	Stan śr. trwałego na dzień 31.12.2023r.
Grupa I-II	815 454,81	0,00	0,00	815 454,81
Grupa III-VI	73.892,80	0,00	0,00	73 892,80
Grupa VIII	20 000,00	28.044,00	0,00	48.044,00
Razem ;	909.347,61	28.044,00	0,00	937.391,61

	Wartość umorzenia na dzień 01.01.2023r.	Zwiększenie w 2023r.	Zmniejszenie w 2023r.	Wartość umorzenia na dzień 31.12.2023r.
Grupa I-II	502.093,66	20.853,66	0,00	522.947,32
Grupa III-VI	62.764,00	3.919,72	0,00	66.683,72
Grupa VIII	20.000,00	1.402,20	0,00	21.402,20
Razem ;	584.857,66	26.175,58	0,00	611.033,24

Wartość na dzień 31.12.2023r.:

pozostałych środków trwałych – 312.700,56

wartości niematerialnych i prawnych – 5. 354,62

księgozbiór – 10. 183,13

1.15

W 2023r. wypłacono wynagrodzenie kw. 1.780.029,60 w tym: trzynastka kw. 103.555,53 nagrody jubileuszowe kw. 18.948,03 odprawa emerytalna kw. 25.848,- nagrody dyrektora 19.000,- nagrody burmistrza kw. 8.500,-. Pokryto koszty doszkadzania nauczycieli kw. 7.427,- odpis na ZFŚS kw.70.850,91

GLÓWNA KSIĘGOWA

mgr Teresa Duszeńko

Dyrektor Przedszkola
Anna Czarna
mgr Anna Czarna

1.1

Miejskie Przedszkole Nr 7 im. Marii Konopnickiej

1.2

Żary

1.3

68- 200 Żary Szymanowskiego 2

1.4

Podstawowym przedmiotem działalności placówki jest wychowanie przedszkolne dzieci w wieku 3-6 lat.

2.

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01 stycznia 2023r. do 31 grudnia 2023r.

4.

Zasady ewidencji i wyceny środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

1. Ewidencję środków trwałych prowadzi się zgodnie z klasyfikacją środków trwałych (KŚT) w:

- księdze inwentarzowej prowadzonej w porządku chronologicznym dla wszystkich środków trwałych z jednoczesnym nadaniem obiektom numeru inwentarzowego,
- tabeli amortyzacyjnej.

2. Amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości przekraczającej 10.000 zł dokonywana jest metodą liniową, według stawek określonych jako maksymalne dla celów podatkowych w równych ratach miesięcznych lub rocznych.

3. Pozostałe środki trwałe o wartości nieprzekraczającej 10.000 zł i równej lub wyższej od 500 zł (dolna granica) ewidencjonuje się w księdze inwentarzowej. Umarzane są one w całości w momencie przyjęcia ich do użytkowania.

W księdze inwentarzowej ewidencjonuje się również środki trwałe, o wartości poniżej 500 zł, jeżeli stanowią wyposażenie biur (meble, maszyny liczące, itp.)

Wycena składników majątkowych

Wykazane w bilansie na koniec roku obrotowego aktywa i pasywa wycenia się w sposób następujący:

Środki trwałe oraz wyposażenie w cenie nabycia skorygowane o dokonane odpisy amortyzacyjne liczone metodą liniową wg obowiązujących stawek oraz odpisy aktualizacyjne.

2. Należności w kwocie wymaganej zapłaty.
3. Środki pieniężne według wartości nominalnej.
4. Zobowiązania w kwocie wymaganej zapłaty.
5. Materiały i towary w cenach zakupu.

1.1

	Wartość początkowa śr. trwałego	Zwiększenie w 2023r.	Zmniejszenie w 2023r.	Stan śr. trwałego na dzień 31.12.2023r.
Grupa I-II	397.040,36	0,00	0,00	397.040,36
Grupa III-VI	103.131,52	0,00	0,00	103.131,52
Grupa VIII	56.416,91	0,00	0,00	56.416,91

	Wartość umorzenia na dzień 01.01.2023r.	Zwiększenie w 2023r.	Zmniejszenie w 2023r.	Wartość umorzenia na dzień 31.12.2023r.
Grupa I-II	356.672,50	0,00	0,00	366.598,51
Grupa III-VI	101.159,46	0,00	0,00	102.129,52
Grupa VIII	56.416,91	0,00	0,00	56.416,91

Wartość na dzień 31.12.2023r.:

pozostałych środków trwałych – 418.671,95

wartości niematerialnych i prawnych - 2.400,00

księgozbiór – 4.103,38

1.15

Wynagrodzenia pracowników wraz z pochodnymi 2.193.356,33, odpisy na ZFSS 83.080,00, odzież BHP 3.339,80, badania lekarskie 1.000,00,

Główna Księgowa
inż. Anna Jung

DYREKTOR
Miejskiego Przedszkola nr 7 w Żarach
mgr Beata Rózekowska

INFORMACJA DODATKOWA

1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wyrokami sądowymi, wykazującym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat
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
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
1.12.	łącznie kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, nie wykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
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
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze W 2023r. wypłacono wynagrodzenie kw. 2.083.263,32 w tym : trzynastka kw. 131.001,64 nagrody jubileuszowe 56.314,28 odprawy emerytalne 44.483,10 nagrody dyrektora 23.270 nagrody burmistrza 6.500,-. Pokryto koszty dokształcania nauczycieli 8.690,-, szkolenie pracowników 1.000,- wypłacono ekwiwalent pieniężny za używanie odzieży ochronnej 3.365,- odpis na ZFŚS 67.086,-
1.16.	inne informacje
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
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
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
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
2.5.	inne informacje
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 *Telesa Duszeńko*
(główny księgowy)

2024.03.27

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Miejskiego Przedsiębiorstwa Nr 8
w Żarciu

mgr Dariusz Kras
(Kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki Miejskie Przedszkole Nr 10
1.2	siedzibę jednostki Żary
1.3	adres jednostki 68-200 Żary, ul. Okrzei 15
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Podstawowym przedmiotem działalności przedszkola jest zapewnienie opieki, wychowania, nauczania i wyżywienia pięć dni w tygodniu.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne Nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) Zasady ewidencji i wyceny środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych 1. Ewidencję środków trwałych prowadzi się zgodnie z klasyfikacją środków trwałych (KŚT) w: - księdze inwentarzowej prowadzonej w porządku chronologicznym dla wszystkich środków trwałych z jednoczesnym nadaniem obiektom numeru inwentarzowego, - tabeli amortyzacyjnej. 2. Amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości przekraczającej 10.000 zł dokonywana jest metodą liniową, według stawek określonych jako maksymalne dla celów podatkowych w równych ratach miesięcznych lub rocznych. 3. Pozostałe środki trwałe o wartości nieprzekraczającej 10.000 zł i równej lub wyższej od 250 zł ewidencjonuje się w księdze inwentarzowej. Umarzane są one w całości w momencie przyjęcia ich do użytkowania. W księdze inwentarzowej ewidencjonuje się również środki trwałe, o wartości poniżej 250 zł, jeżeli stanowią wyposażenie biur (meble, itp.) Wycena składników majątkowych Wykazane w bilansie na koniec roku obrotowego aktywa i pasywa wycenia się w sposób następujący: 1. Środki trwałe oraz wyposażenie w cenie nabycia skorygowane o dokonane odpisy amortyzacyjne liczone metodą liniową wg obowiązujących stawek oraz odpisy aktualizacyjne. 2. Należności w kwocie wymaganej zapłaty. 3. Środki pieniężne według wartości nominalnej. 4. Zobowiązania w kwocie wymaganej zapłaty. 5. Materiały i towary w cenach zakupu.
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

Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych za rok 2023

	Środki trwałe	Stan aktywów na początek roku obrotowego	Zmiana wartości w ciągu roku		Stan aktywów na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Grupa I	1 173 854,79	0,00	0,00	1 173 854,79
2.	Grupa II	582 654,08	0,00	0,00	582 654,08
3.	Grupa III	82 263,87	0,00	0,00	82 263,87
4.	Grupa IV	68 434,00	0,00	0,00	68 434,00
5.	Grupa V	67 183,80	0,00	0,00	67 183,80
6.	Grupa VI	101 880,36	0,00	0,00	101 880,36
7.	Grupa VIII	145 741,33	0,00	0,00	145 741,33
	Razem	2 222 012,23	0,00	0,00	2 222 012,23

Kształtowanie się umorzenia środków trwałych

	Środki trwałe	Stan umorzenia na początek roku obrotowego	Zmiana wartości w ciągu roku		Stan umorzenia na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Grupa I	599 977,43	25 097,08	0,00	625 074,51
2.	Grupa II	95 718,20	26 219,43	0,00	121 937,63
3.	Grupa III	13 916,23	5 758,44	0,00	19 674,67
4.	Grupa IV	21 231,64	9 178,32	0,00	30 409,96
5.	Grupa V	51 846,59	5 370,94	0,00	57 217,53
6.	Grupa VI	43 111,05	8 157,84	0,00	51 268,89
7.	Grupa VIII	87 652,40	17 230,78	0,00	104 883,18
	Razem	913 453,54	97 012,83	0,00	1 010 466,37

Wartość na dzień 31.12.2023 r. pozostałych środków trwałych – 905 676,79 zł

Wartość na dzień 31.12.2023 r. wartości niematerialnych i prawnych – 4 812,17 zł

Wartość na dzień 31.12.2023 r. zbiorów bibliotecznych – 12 682,69 zł

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
	nie dotyczy
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych 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 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
	Wynagrodzenia i 13-lka wraz z pochodnymi – 4 296 633,67 zł Nagrody jubileuszowe – 62 552,76 zł Odprawy emerytalne – 24 244,56 zł Odpis na ZFŚS 1 53 968,44 zł Odzież, woda – 6 000,00 zł Badania lekarskie – 1 894,00 zł
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

Joanna Nowak
(główny księgowy)

2024-03-25
(rok, miesiąc, dzień)

Danuta Raniszewska
(kierownik jednostki)

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
011 i 071 ROK 2023
011 Środki trwałe
Saldo początkowe środków trwałych :
SP wynosi 1934710,64
Saldo końcowe środków trwałych :
SK wynosi 1986268,15
Zwiększenia 32595 otrzymane nieodpłatnie mobilne miasteczko rowerowe od Gminy Żary oraz inne zwiększenia w kwocie 18962,51
071 ROK 2023
Saldo początkowe umorzenia środków trwałych :
SP wynosi 1166368,03
Saldo końcowe umorzenia środków trwałych:
SK wynosi 1263328,28 , amortyzacja środków trwałych wyniosła 96960,25
Zbiory biblioteczne konto 014:
SP wynosi 77837,07 , zwiększenia 1695,98 SK wynosi 79533,05
Pozostałe środki trwałe konto 013:
SP wynosi 814232,58, SK wynosi 860842,93, zwiększenia 46610,35,
Wartości niematerialne i prawne konto 020:
SP wynosi oraz SK wynosi 62255,33, zwiększeń oraz zmniejszeń w roku obrotowym brak.
aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
nie dotyczy
kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
nie dotyczy
wartość gruntów użytkowanych wieczysto
nie dotyczy

wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
nie dotyczy
liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
nie dotyczy
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
dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
nie dotyczy
podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
powyżej 1 roku do 3 lat
nie dotyczy
powyżej 3 do 5 lat
nie dotyczy
powyżej 5 lat
nie dotyczy
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
łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
nie dotyczy
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

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
łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
nie dotyczy
kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
Wynagrodzenia wyniosły 4159372 zł., nagrody jubileuszowe w kwocie 123964,24 zł., nagroda dyrektora w kwocie 42740 zł., nagroda burmistrza w kwocie 15000 zł., nagroda MEN w kwocie 7500 zł., nagroda KEN w kwocie 33750 zł., nagroda U 2000 zł., odprawy emerytalne dla nauczyciela w kwocie 88460,61zł., ekwiwalent za urlop 22266,15 zł. Świadczenia pracownicze z ZFŚS w kwocie 238941,11 zł.
inne informacje
brak
wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
brak
koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
brak
kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
nie dotyczy
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
inne informacje
brak
Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
brak

.....
Główny księgowy

GIÓWNA KSIĘGOWA
Wioletta Lenart

Żary, dnia 28.03.2023 r.

DYREKTOR
MST Jacek Olczyk
.....
Kierownik jednostki

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Zespół Szkolno-Przedszkolny z Oddziałami Integracyjnymi w Żarach
1.2	siedzibę jednostki
	Żary
1.3	adres jednostki
	68-200 Żary, ul. Broni Pancernej 8
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	PKD 8560Z
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Obowiązujące Zasady Polityki rachunkowości w Zespole Szkolno-Przedszkolnym z Oddziałami Integracyjnymi w Żarach zostały wprowadzone Zarządzeniem Dyrektora nr 7/2015 z późn. zm. Rokiem obrotowym Zespołu Szkolno-Przedszkolnego z Oddziałami Integracyjnymi w Żarach jest rok budżetowy czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia a okresami sprawozdawczymi są poszczególne miesiące roku obrotowego. Rachunkowość Zespołu prowadzi się zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów wynikających z rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 ze zm. Przy wycenie metody aktywów i pasywów obowiązują zasady określone w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych dotyczących zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, samorządów teryt., jednostek budżet., zakładów budżetowych. Środki trwałe w jednostce obejmują grunty, budowle, budynki, maszyny i urządzenia. Księga środków trwałych prowadzona jest przy pomocy programu komputerowego Inwentarz Optivum. Odpisy amortyzacyjne dla środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku obrotowego według stawek określonych w przepisach. Środki trwałe ewidencjonowane są na koncie 011. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071, amortyzacja obciąża konto 400. Pozostałe środki trwałe ewidencjonowane są na koncie 013 i umarza się je w 100%, także zbiory biblioteczne w miesiącu przyjęcia do użytkowania a umorzenie ujmuje się na koncie 072. Aktywa obrotowe to zapasy-materiały, wycenia się je w cenach ewidencyjnych lub w cenach zakupu. Zakupione materiały przeznaczone są bezpośrednio do zużycia. Stan materiałów pozostałe, które są wymagalne w ciągu 12 miesięcy. Wyceniane są w wartości dostaw i usług bez względu na termin zapłaty oraz wszystkie pozostałe, które są wymagalne w ciągu 12 miesięcy. Wyceniane są w wartości nominalnej a na dzień bilansowy w wysokości wymagalnej zapłaty. Należności krótkoterminowe z tytułów dochodów ujmowane są na koncie 221. Pasywa. Zobowiązania krótkoterminowe wycenia się w kwocie wymagalnej dostawy. Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym zysków i strat</p>
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 dotyczącej amortyzacji lub umorzenia
	<p>Zbiory biblioteczne: BO 60.838,59 zwiększenia 358,89, zmniejszenia 2.157,16 BZ - 59.040,32</p> <p>Umorzenia zbiorów bibliotecznych – BO -60.838,59, zwiększenia 358,89, zmniejszenia 2.157,16 BZ - 59.040,32</p> <p>Wartości niematerialne i prawne: BO 20.276,98, zwiększenia 31.406,59 zmniejszenia 9.108,68 BZ – 42.574,89,</p> <p>Umorzenia wartości niematerialnych i prawnych – BO 20.276,98, zwiększenia 31.406,59 zmniejszenia 9.108,68 BZ – 42.574,89,</p> <p>Wartość pozostałych środków trwałych: BO 1.664.203,39 zwiększenia 206.403,04 zmniejszenia 125.090,05 BZ - 1.745.516,38,</p>

INFORMACJA DODATKOWA

Umorzenie pozostałych środków trwałych BO 1.664.203,39 zwiększenia 206.403,04 zmniejszenia 125.090,05 BZ - 1.745.516,38

Umorzenia środków trwałych za 2023 r.:

Grupa I	BO - 3.103.130,41, umorzenia - 148.376,7, + 0,00, -0,00, BZ - 3.251.507,08
Grupa II	BO - 312.359,04, umorzenia - 24.643,14, +0,00, -0,00, BZ - 337.002,18
Grupa IV	BO - 147.663,85, umorzenia - 54.282,23 +0,00, -0,00, BZ - 201.946,08
Grupa V	BO - 29.353,00, umorzenia - 0,00, +0,00, -0,00, BZ - 29.353,00
Grupa VI	BO - 5.150,00, umorzenia - 0,00, +0,00, -0,00, BZ - 5.150,00
Grupa VIII	BO - 114.234,21, umorzenia 14.320,16, +0,00, -0,00, BZ 128.554,37
RAZEM:	BO - 3.711.890,51, umorzenia 241.622,20, + 0,00, -0,00, BZ - 3.953.512,71

Środki trwałe za 2023 r.

Grupa I	BO - 5.981.339,44, likwid. - 0,00, zmniejsz. - 0,00, zwiększ. - 0,00, BZ - 5.981.339,44
Grupa II	BO - 1.015.847,59, likwid. - 0,00, zmniejsz. - 0,00, zwiększ. - 32.595,00 BZ - 1.048.442,59
Grupa IV	BO - 225.590,19, likwid. - 0,00, zmniejsz. - 0,00, zwiększ. - 0,00, BZ - 225.590,19
Grupa V	BO - 29.353,00, likwid. - 0,00, zmniejsz. - 0,00, zwiększ. - 0,00, BZ - 29.353,00
Grupa VI	BO - 5.150,00, likwid. - 0,00, zmniejsz. - 0,00, zwiększ. - 0,00, BZ - 5.150,00
Grupa VIII	BO - 156.866,67 likwid. - 0,00, zmniejsz. - 0,00, zwiększ. - 0,00, BZ - 156.866,67
Razem	BO 7.414.146,89 likwid., -0,00, zmniejsz. - 0,00, zwiększ. - 32.595,00, BZ - 7.446.741,89

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 w całości
	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

INFORMACJA DODATKOWA

	nie dotyczy
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłoby 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
	Wynagrodzenie wypłacone w 2023 r. – 6.031.491,54 zł w tym: Nagroda Burmistrza – 27.000,00 zł, Nagroda Dyrektora - 45.800,00 zł, Nagrody Jubileuszowe – 88.513,28 zł, Ekwiwalent za urlop – 19.964,90 zł oraz świadczenie na start 1.000,00 zł, Nagroda KEN 66.375,00 zł, umowa zlecenie 3.400,00 zł, świadczenia z ZFSS – kwota 303.411,74 zł; 13-stka – 412.447,95 zł.
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

2024.03.27

--- GŁÓWNY KSIĘGOWY
(Główny księgowy)
mgr Krystyna Gendry

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Zespołu Szkół i Przedszkolnego
z Oddziałami Integracyjnymi w Żarach
mgr Ewa Tabaczynska

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmujące w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki Urząd Miejski w Żarach
1.2	siedzibę jednostki Rynek 1-5 68-200 Żary
1.3	adres jednostki Rynek 1-5 68-200 Żary
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Świadczenie pomocy organom gminy w zakresie zadań własnych i zleconych określonych przepisami prawa.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2023 - 31.12.2023
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Materiały zakupywane na potrzeby bieżące jednostki, wydawane są bezpośrednio do zużycia i ewidencjonowane bezpośrednio w koszty. Dotyczy to w szczególności materiałów biurowych, materiałów do bieżących prac remontowych i konserwacyjnych, paliwa, materiałów do konserwacji urządzeń technicznych, środków czystości.</p> <p>Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący:</p> <p>środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne według cen nabycia (cena zakupu + koszty związane z zakupem), kosztów wytworzenia lub wartości po aktualizacji wyceny, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe,</p> <p>środki trwałe w budowie w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości; są to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych, zaliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również:</p> <ul style="list-style-type: none"> - obciążający zakup podatek VAT - różnice kursowe związane z zobowiązaniami - opłaty sądowe, notarialne i inne, <p>nałożone i zobowiązania, w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie wymagającej zapłaty, udziały i akcje według cen nabycia,</p> <p>środki pieniężne oraz pozostałe aktywa i pasywa według wartości nominalnej.</p> <p>Do środków trwałych zalicza się wszystkie składniki majątku, które spełniają poniższe warunki: przewidziany okres użytkowania przekracza 1 rok, składniki majątkowe muszą być kompletne i zdane do użytku w momencie przekazania ich do użytkowania, składniki majątkowe muszą być przeznaczone na potrzeby własne jednostki lub do oddania w używanie na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze.</p> <p>Narzędzia, urządzenia i wyposażenie o okresie użytkowania powyżej 1 roku i wartości równej lub niższej niż 10.000 zł stanowią pozostałe środki trwałe podlegające ewidencji ilościowo – wartościowej i umarżane są w pełnej wartości poprzez spisanie w koszty w momencie oddania do używania.</p> <p>Wyjątkiem są:</p> <ul style="list-style-type: none"> - środki transportu, - centrale telefoniczne, - urządzenia kserujące, - komputery, zasilacze, klawiatury, monitory, drukarki /zestaw/. <p>Wyżej wymienione należy zaliczać do środków trwałych bez względu na wartość.</p> <p>Odpisy umorzeniowe lub amortyzacyjne środków trwałych dokonywane są raz w roku metodą liniową zgodnie z przepisami o rachunkowości według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.</p>

5.	inne informacje																																																																																																																		
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: a) aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia																																																																																																																		
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="5">Środki trwałe</th> </tr> <tr> <th>Grupa</th> <th>Stan na 01.01.2023</th> <th>Zwiększenia (nabycie, zakończenie inwestycji, nieodpłatne otrzymanie)</th> <th>Zmniejszenia (sprzedaż, przekazanie, likwidacja)</th> <th>Stan na 31.12.2023</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>0 - Grunty</td> <td>285.366.955,71</td> <td>6.752.345,76</td> <td>24.492.112,25</td> <td>267.627.189,22</td> </tr> <tr> <td>1 - Budynki i lokale</td> <td>119.563.206,20</td> <td>116.460,00</td> <td>4.075.332,07</td> <td>115.604.334,13</td> </tr> <tr> <td>2 - Obiekty inżynierii lądowej i wodnej</td> <td>232.503.502,71</td> <td>15.857.738,57</td> <td>205.000,00</td> <td>248.156.241,28</td> </tr> <tr> <td>4 - Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania</td> <td>4.091.891,18</td> <td>95.176,62</td> <td>7.000,00</td> <td>4.180.067,80</td> </tr> <tr> <td>6 - Urządzenia techniczne</td> <td>2.853.794,94</td> <td>44.034,00</td> <td>11.880,00</td> <td>2.885.948,94</td> </tr> <tr> <td>7 - Środki transportu</td> <td>875.166,50</td> <td>0,00</td> <td>109.406,00</td> <td>765.760,50</td> </tr> <tr> <td>8 - Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane</td> <td>1.454.706,58</td> <td>187.968,60</td> <td>222.163,83</td> <td>1.420.511,35</td> </tr> </tbody> </table> <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="5">Umorzenie środków trwałych</th> </tr> <tr> <th>Grupa</th> <th>Stan na 01.01.2023</th> <th>Zwiększenia (naliczenie za rok)</th> <th>Zmniejszenia (przekazanie, likwidacja)</th> <th>Stan na 31.12.2023</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>0 - Grunty</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>1 - Budynki i lokale</td> <td>3.901.057,23</td> <td>147.206,00</td> <td>0,00</td> <td>4.048.263,23</td> </tr> <tr> <td>2 - Obiekty inżynierii lądowej i wodnej</td> <td>1.418.538,50</td> <td>78.543,00</td> <td>0,00</td> <td>1.497.081,50</td> </tr> <tr> <td>4 - Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania</td> <td>3.052.019,53</td> <td>723.670,63</td> <td>7.000,00</td> <td>3.768.690,16</td> </tr> <tr> <td>6 - Urządzenia techniczne</td> <td>920.121,94</td> <td>279.869,81</td> <td>7.128,00</td> <td>1.192.863,75</td> </tr> <tr> <td>7 - Środki transportu</td> <td>589.243,53</td> <td>90.118,04</td> <td>109.406,00</td> <td>569.955,57</td> </tr> <tr> <td>8 - Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane</td> <td>1.346.948,27</td> <td>36.457,07</td> <td>47.351,06</td> <td>1.336.054,28</td> </tr> </tbody> </table> <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="4">Wartości niematerialne i prawne</th> </tr> <tr> <th>Stan na 01.01.2023</th> <th>Zwiększenia</th> <th>Zmniejszenia</th> <th>Stan na 31.12.2023</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>312.172,71</td> <td>115.005,00</td> <td>0,00</td> <td>427.177,71</td> </tr> </tbody> </table> <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="4">Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych</th> </tr> <tr> <th>Stan na 01.01.2023</th> <th>Zwiększenia (naliczenie za rok)</th> <th>Zmniejszenia</th> <th>Stan na 31.12.2023</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>312.172,71</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>312.172,71</td> </tr> </tbody> </table>		Środki trwałe					Grupa	Stan na 01.01.2023	Zwiększenia (nabycie, zakończenie inwestycji, nieodpłatne otrzymanie)	Zmniejszenia (sprzedaż, przekazanie, likwidacja)	Stan na 31.12.2023	0 - Grunty	285.366.955,71	6.752.345,76	24.492.112,25	267.627.189,22	1 - Budynki i lokale	119.563.206,20	116.460,00	4.075.332,07	115.604.334,13	2 - Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	232.503.502,71	15.857.738,57	205.000,00	248.156.241,28	4 - Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	4.091.891,18	95.176,62	7.000,00	4.180.067,80	6 - Urządzenia techniczne	2.853.794,94	44.034,00	11.880,00	2.885.948,94	7 - Środki transportu	875.166,50	0,00	109.406,00	765.760,50	8 - Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane	1.454.706,58	187.968,60	222.163,83	1.420.511,35	Umorzenie środków trwałych					Grupa	Stan na 01.01.2023	Zwiększenia (naliczenie za rok)	Zmniejszenia (przekazanie, likwidacja)	Stan na 31.12.2023	0 - Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	1 - Budynki i lokale	3.901.057,23	147.206,00	0,00	4.048.263,23	2 - Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1.418.538,50	78.543,00	0,00	1.497.081,50	4 - Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	3.052.019,53	723.670,63	7.000,00	3.768.690,16	6 - Urządzenia techniczne	920.121,94	279.869,81	7.128,00	1.192.863,75	7 - Środki transportu	589.243,53	90.118,04	109.406,00	569.955,57	8 - Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane	1.346.948,27	36.457,07	47.351,06	1.336.054,28	Wartości niematerialne i prawne				Stan na 01.01.2023	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2023	312.172,71	115.005,00	0,00	427.177,71	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych				Stan na 01.01.2023	Zwiększenia (naliczenie za rok)	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2023	312.172,71	0,00	0,00	312.172,71
Środki trwałe																																																																																																																			
Grupa	Stan na 01.01.2023	Zwiększenia (nabycie, zakończenie inwestycji, nieodpłatne otrzymanie)	Zmniejszenia (sprzedaż, przekazanie, likwidacja)	Stan na 31.12.2023																																																																																																															
0 - Grunty	285.366.955,71	6.752.345,76	24.492.112,25	267.627.189,22																																																																																																															
1 - Budynki i lokale	119.563.206,20	116.460,00	4.075.332,07	115.604.334,13																																																																																																															
2 - Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	232.503.502,71	15.857.738,57	205.000,00	248.156.241,28																																																																																																															
4 - Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	4.091.891,18	95.176,62	7.000,00	4.180.067,80																																																																																																															
6 - Urządzenia techniczne	2.853.794,94	44.034,00	11.880,00	2.885.948,94																																																																																																															
7 - Środki transportu	875.166,50	0,00	109.406,00	765.760,50																																																																																																															
8 - Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane	1.454.706,58	187.968,60	222.163,83	1.420.511,35																																																																																																															
Umorzenie środków trwałych																																																																																																																			
Grupa	Stan na 01.01.2023	Zwiększenia (naliczenie za rok)	Zmniejszenia (przekazanie, likwidacja)	Stan na 31.12.2023																																																																																																															
0 - Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00																																																																																																															
1 - Budynki i lokale	3.901.057,23	147.206,00	0,00	4.048.263,23																																																																																																															
2 - Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1.418.538,50	78.543,00	0,00	1.497.081,50																																																																																																															
4 - Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	3.052.019,53	723.670,63	7.000,00	3.768.690,16																																																																																																															
6 - Urządzenia techniczne	920.121,94	279.869,81	7.128,00	1.192.863,75																																																																																																															
7 - Środki transportu	589.243,53	90.118,04	109.406,00	569.955,57																																																																																																															
8 - Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane	1.346.948,27	36.457,07	47.351,06	1.336.054,28																																																																																																															
Wartości niematerialne i prawne																																																																																																																			
Stan na 01.01.2023	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2023																																																																																																																
312.172,71	115.005,00	0,00	427.177,71																																																																																																																
Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych																																																																																																																			
Stan na 01.01.2023	Zwiększenia (naliczenie za rok)	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2023																																																																																																																
312.172,71	0,00	0,00	312.172,71																																																																																																																
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami																																																																																																																		
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 wieczysto 1.956.653,66																																																																																																																		
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu																																																																																																																		
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych Wartość akcji i udziałów – 16.730.769,65 Liczba akcji i udziałów – 144.004,00																																																																																																																		

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)
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
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
b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat
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
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
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
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
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze Wynagrodzenia osobowe i dodatkowe wynagrodzenie roczne – 11.084.080,80 (w tym nagrody jubileuszowe – 146.614,82) Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy – 2.026.425,93 Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – 254.978,77 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń – 179.246,79
1.16.	inne informacje
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
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 Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie – 28.658.384,25 (w tym odsetki i różnice kursowe – 0,00)
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

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
	Należności z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych – 0,00
2.5.	inne informacje
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Naczelnik Wydziału
Główny Księgowy Urzędu

Bożena Krajnik
(główny księgowy)

2024.03.29

(rok, miesiąc, dzień)

BUIANSTRZ

Danuta Madej
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
1	
1.1	Nazwa jednostki
	Miejski Ośrodek Sportu, Rekreacji i Wypoczynku w Żarach
1.2	Siedziba jednostki
	Ul. Telemanna 1, 68-200 Żary
1.3	Adres jednostki
	Ul. Telemanna 1 68-200 Żary
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Miejski Ośrodek Sportu, Rekreacji i Wypoczynku w Żarach jest jednostką organizacyjną Gminy Żary o statusie miejskim nieposiadającą osobowości prawnej, prowadzoną w formie zakładu budżetowego. Przedmiotem działania jest zaspokajanie potrzeb mieszkańców miasta w zakresie sportu, szeroko rozumianej kultury fizycznej i rekreacji oraz tworzenie odpowiednich warunków materialno-technicznych dla ich rozwoju.
2	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.
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)
	<p>Wycena aktywów i pasywów dokonuje się dla: środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych poprzez przyjęcie rzeczywistych kosztów poniesionych na ich wytworzenie a w przypadku zakupu wg ceny nabycia powiększonych o koszty transportu lub montażu, i jeśli to możliwe po odliczeniu VAT; rzeczowe składniki aktywów obrotowych wg ceny nabycia lub kosztów wytworzenia i jeśli to możliwe po odliczeniu podatku VAT, należności w kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem ostrożności, zobowiązania - w kwocie wymagalnej zapłaty, rezerwy – w uzasadnionej wiarygodnie oszacowanej wartości, kapitały własne (fundusze) oraz pozostałe aktywa i pasywa w wartości nominalnej.</p> <p>Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Zwolnienie od płacenia podatku dochodowego od osób prawnych upoważnia nas do dokonania umorzeń jednorazowo za okres całego roku.</p> <p>Koszty działalności jednostki, to ogół kosztów, które będą wydatkami i które nie będą wydatkami oraz inne obciążenia, ponoszone w związku z wykonywaniem zadań statutowych jednostki. Koszty amortyzacji i umorzeń nie są wydatkami.</p> <p>Zakupu towarów i usług dokonuje się na bieżąco i wydawane są bezpośrednio do zużycia oraz są ewidencjonowane bezpośrednio w koszty a te nabycia, przy których jest podstawa do odliczenia podatku VAT, ewidencjonuje się w wartości po jego odliczeniu. Kosztami od momentu zakupu są wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne.</p> <p>Na podstawie Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 działalność kultury fizycznej i sportu zwolniona jest od płacenia podatku od osób prawnych i na tej podstawie minimalny zapas (kilku dniowy) zalicza się w koszty działalności bieżącej i stanowi to nieistotny zapas podręczny nie mający wpływu na wynik finansowy. Również zakup prenumeraty prasy na rok następny, aktualizacje programów oraz opłaty za korzystanie z portali internetowych, zalicza się w koszty bieżącego roku, ze względu na powtarzający się cyklicznie zakup w przybliżonych kwotach.</p> <p>Przychody MOSRIW to: sprzedaż biletów/karnetów na usługi świadczone na: pływalni „Wodnik”; dzierżawy i wynajmy lokali oraz gruntów; udostępnianie i wynajmy sal sportowych</p>

INFORMACJA DODATKOWA

	<p>i boisk sportowych, czynsze mieszkalne, inne zlecane usługi oraz polecenia wykonania z list, dotacja przedmiotowa. Otrzymana dotacja przedmiotowa przeznaczona jest na pokrycie kosztów bieżącej działalności. Ceny usług zatwierdzone są przez Radę Miejską, Burmistrza Miasta, Dyrektora MOSRIW.</p>																																																																																																									
5	Inne informacje																																																																																																									
	Nie dotyczy																																																																																																									
II	Dodatkowe informacje i objaśnienia																																																																																																									
1																																																																																																										
1.1	<p>Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tyt. : aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego- podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia</p> <ul style="list-style-type: none"> • Środki trwałe: zwiększenia środków trwałych- m.in. nabycia finansowane z dotacji; zmniejszenia - brak <table border="1"> <thead> <tr> <th>Grupa</th> <th>BO</th> <th>Zwiększenia</th> <th>Zmniejszenia</th> <th>BZ</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>0</td><td>5 284 496,92</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>5 284 496,92</td></tr> <tr><td>1</td><td>15 656 716,88</td><td>193 148,81</td><td>0,00</td><td>15 849 864,69</td></tr> <tr><td>2</td><td>18 429 509,92</td><td>149 999,55</td><td>0,00</td><td>18 579 509,47</td></tr> <tr><td>3</td><td>17 968,45</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>17 968,45</td></tr> <tr><td>4</td><td>29 992,96</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>29 992,96</td></tr> <tr><td>5</td><td>353 643,65</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>353 643,65</td></tr> <tr><td>6</td><td>397 262,87</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>397 262,87</td></tr> <tr><td>7</td><td>1 136 867,20</td><td>109 406,00</td><td>0,00</td><td>1 246 273,20</td></tr> <tr><td>8</td><td>272 519,36</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>272 519,36</td></tr> <tr><td>WNiP</td><td>26 286,30</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>26 286,30</td></tr> </tbody> </table> <ul style="list-style-type: none"> • Amortyzacja : zwiększenia – m.in. odpis roczny, zmniejszenia - brak <table border="1"> <thead> <tr> <th>Grupa</th> <th>BO</th> <th>Zwiększenia</th> <th>Zmniejszenia</th> <th>BZ</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>1</td><td>7 506 182,23</td><td>391 417,94</td><td>0,00</td><td>7 897 600,17</td></tr> <tr><td>2</td><td>4 672 418,92</td><td>485 544,00</td><td>0,00</td><td>5 157 962,92</td></tr> <tr><td>3</td><td>8 909,35</td><td>1 257,79</td><td>0,00</td><td>10 167,14</td></tr> <tr><td>4</td><td>18 592,96</td><td>3 600,00</td><td>0,00</td><td>22 192,96</td></tr> <tr><td>5</td><td>292 857,78</td><td>11 542,08</td><td>0,00</td><td>304 399,86</td></tr> <tr><td>6</td><td>327 800,31</td><td>11 101,28</td><td>0,00</td><td>338 901,59</td></tr> <tr><td>7</td><td>829 887,26</td><td>209 419,95</td><td>0,00</td><td>1 039 307,21</td></tr> <tr><td>8</td><td>215 050,99</td><td>14 942,90</td><td>0,00</td><td>229 993,89</td></tr> <tr><td>WNiP</td><td>26 286,30</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>26 286,30</td></tr> </tbody> </table>	Grupa	BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ	0	5 284 496,92	0,00	0,00	5 284 496,92	1	15 656 716,88	193 148,81	0,00	15 849 864,69	2	18 429 509,92	149 999,55	0,00	18 579 509,47	3	17 968,45	0,00	0,00	17 968,45	4	29 992,96	0,00	0,00	29 992,96	5	353 643,65	0,00	0,00	353 643,65	6	397 262,87	0,00	0,00	397 262,87	7	1 136 867,20	109 406,00	0,00	1 246 273,20	8	272 519,36	0,00	0,00	272 519,36	WNiP	26 286,30	0,00	0,00	26 286,30	Grupa	BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ	1	7 506 182,23	391 417,94	0,00	7 897 600,17	2	4 672 418,92	485 544,00	0,00	5 157 962,92	3	8 909,35	1 257,79	0,00	10 167,14	4	18 592,96	3 600,00	0,00	22 192,96	5	292 857,78	11 542,08	0,00	304 399,86	6	327 800,31	11 101,28	0,00	338 901,59	7	829 887,26	209 419,95	0,00	1 039 307,21	8	215 050,99	14 942,90	0,00	229 993,89	WNiP	26 286,30	0,00	0,00	26 286,30
Grupa	BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ																																																																																																						
0	5 284 496,92	0,00	0,00	5 284 496,92																																																																																																						
1	15 656 716,88	193 148,81	0,00	15 849 864,69																																																																																																						
2	18 429 509,92	149 999,55	0,00	18 579 509,47																																																																																																						
3	17 968,45	0,00	0,00	17 968,45																																																																																																						
4	29 992,96	0,00	0,00	29 992,96																																																																																																						
5	353 643,65	0,00	0,00	353 643,65																																																																																																						
6	397 262,87	0,00	0,00	397 262,87																																																																																																						
7	1 136 867,20	109 406,00	0,00	1 246 273,20																																																																																																						
8	272 519,36	0,00	0,00	272 519,36																																																																																																						
WNiP	26 286,30	0,00	0,00	26 286,30																																																																																																						
Grupa	BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ																																																																																																						
1	7 506 182,23	391 417,94	0,00	7 897 600,17																																																																																																						
2	4 672 418,92	485 544,00	0,00	5 157 962,92																																																																																																						
3	8 909,35	1 257,79	0,00	10 167,14																																																																																																						
4	18 592,96	3 600,00	0,00	22 192,96																																																																																																						
5	292 857,78	11 542,08	0,00	304 399,86																																																																																																						
6	327 800,31	11 101,28	0,00	338 901,59																																																																																																						
7	829 887,26	209 419,95	0,00	1 039 307,21																																																																																																						
8	215 050,99	14 942,90	0,00	229 993,89																																																																																																						
WNiP	26 286,30	0,00	0,00	26 286,30																																																																																																						
1.2	<p>Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami</p> <p>Nie dotyczy</p>																																																																																																									
1.3	<p>Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych</p> <p>Nie dotyczy</p>																																																																																																									
1.4	<p>Wartość gruntów użytkowanych wieczystie</p>																																																																																																									

INFORMACJA DODATKOWA

	Nie dotyczy
1.5	Wartość niezamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	Nie dotyczy
1.6	Liczba 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)
	Odpisy aktualizujące należności: stan na początek roku 5.502,05 zł, zmniejszenie o 4.138,88; stan na koniec roku 1.363,17 zł.
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	Kwota zobowiązań w sytuacji, gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	Nie dotyczy
1.11	Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12	Łączna kwota 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	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	<ul style="list-style-type: none"> • Koszty wynagrodzeń (w tym m.in.: DWR 299.124,25; nagrody jubileuszowe 40.037,05; ekwiwalent za urlop 6.320,77) 4.175.878,22 zł; • Koszty pochodnych od wynagrodzeń (ZUS, Fundusz pracy, FEP, PPK) 778.253,64 zł;

Miejski Ośrodek Sportu, Rekreacji i Wypoczynku w Żarach

INFORMACJA DODATKOWA

	<ul style="list-style-type: none"> Koszty wydatków osobowych nie zaliczanych do wynagrodzeń (wynikające z przepisów BHP – w tym: odzież robocza, ekwiwalent za obuwie i odzież, ekwiwalent za pranie odzieży, napoje i posiłki regeneracyjne) 64.347,64 zł; Koszty badań lekarskich 7.090,00 zł; Koszty odpisu na ZFŚS 128.783,18 zł; Koszty szkoleń 2.104,00 zł.
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	Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie dotyczy
2.4	Informacja 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

Justyna Dziok

(główny księgowy)

29.03.2024 rok

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR

mgr. Andrzej Markula

(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki MIEJSKI OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ
1.2	siedzibę jednostki W ŻARACH
1.3	adres jednostki 68-200 ŻARY UL. Parkowa 8
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki MOPS realizuje zadania własne i zlecone z pomocy społecznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2023-31.12. 2023 r.
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 MOPS
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.</p> <p>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 stanowią inaczej.</p> <p>Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jst otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.</p> <p>Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje). Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych</p>

w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji.

Stawki amortyzacyjne ustalane są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym

od osób prawnych (załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r., t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1888 z późn. zm.)

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami: traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”

Ewidencja szczegółowa dla wartości niematerialnych i prawnych ujmowanych łącznie na jednym koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych. W tym celu zakłada się dwa konta analityczne: jedno dla umarzanych sukcesywnie zgodnie z planem amortyzacji, drugie dla odpisywanych w 100% wartości początkowej w koszty operacyjne w momencie przyjęcia ich do użytkowania

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują

- środki trwałe
- pozostałe środki trwałe
- inwestycje (środki trwałe w budowie)

Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność Gminy Żary o statusie miejskim w stosunku, do którego Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Żarach sprawuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania.

Środki trwałe obejmują w szczególności:

nieruchomości, w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, lokale będące odrębną własnością, budynki, budowle,

maszyny i urządzenia,

środki transportu i inne rzeczy,

ulepszenia w obcych środkach trwałych,

inwentarz żywy.

Do środków trwałych jednostki zalicza się także obce środki trwałe znajdujące się w jej użytkowaniu na podstawie art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości, jeśli występuje ona jako „korzystający”

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”,
- pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

Umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (załącznik nr 1 do ustawy)

Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku

W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.

Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe wymienione w § 6 ust. 3 „rozporządzenia”, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje).

Obejmują:

- środki do terapii służące do nauczania i wychowywania w Ośrodkach Wsparcia, świetlicy środowiskowej, WTZ
- meble i dywany
- inwentarz żywy
- środki trwałe o wartości początkowej powyżej 100 zł i nieprzekraczającej wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

Pozostałe środki trwałe

- 1) ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”
- 2) nie wymienione wyżej ujmuje się tylko w pozakięgowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu.

Inwestycje (środki trwałe w budowie) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również:

niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy, opłaty notarialne, sądowe itp., odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.

Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych.

W Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Żarach do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności następujące koszty:

dokumentacji projektowej i kosztorysu

nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową

badania geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu

przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o uzyski ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów

opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy

założenia stref ochronnych i zieleni

nadzoru autorskiego i inwestorskiego

ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy

sprzątania obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania

inne koszty bezpośrednio związane z budową, np. zakup materiałów do montażu we własnym zakresie /sposobem gospodarczym/

Zapasy :

Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności.

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).

Odpisy aktualizujące należności tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem:

odpisów aktualizujących wartość należności funduszy utworzonych na podstawie ustaw, które obciążają te fundusze,

Odsetki od należności, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w momencie ich zapłaty lub na koniec kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.

Należności pieniężne mające charakter cywilnoprawny oraz publiczno-prawne są umarzane w całości lub w części, a ich spłata odraczana lub rozkładana na raty według zapisów zawartych w art. 59 i 61 ufp.

Niewielkie salda należności w kwocie do 10 zł nie wymagają wysłania upomnienia i podlegają odpisaniu w pozostałe koszty operacyjne.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Walutę obcą na dzień bilansowy wycenia się według kursu średniego danej waluty ogłoszonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje gospodarcze wyrażone w walutach obcych ujmuje się w księgach w dniu ich przeprowadzenia – o ile odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z Unii Europejskiej i innych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych, nie stanowią inaczej – odpowiednio po kursie:

faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji – w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań,

średnim ogłoszonym dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego ten dzień – w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne stosowanie kursu faktycznie zastosowanego przez bank obsługujący jednostkę, a także w przypadku pozostałych operacji.

Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej.

Przedmiotem rozliczeń kosztów czynnych są:

- koszty czynszów i dzierżawy płaconych z góry
- koszty energii opłaconej z góry
- koszty ubezpieczeń majątkowych
- koszty opłat za trwałe zarząd
- koszty prenumeraty
- koszty abonamentów np. RTV

W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności.

Zobowiązania w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Żarach wycenia się w zależności od celu sprawozdawczego:

w zakresie sprawozdania finansowego jednostki – według art. 28 ust. 1 pkt 8 i 8a ustawy o rachunkowości,

	<p>w zakresie sprawozdawczości budżetowej – według rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz.U. 2014, poz. 119 z późn. zm).</p> <p>Zobowiązania bilansowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.</p> <p>Zobowiązania bilansowe zaliczane do zobowiązań finansowych wycenia się wedługwymaganej kwoty zapłaty</p> <p>Zobowiązania wyrażone w walucie obcej wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.</p> <p>Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.</p> <p>Rozliczenia międzyokresowe bierne to rezerwy na koszty przyszłych okresów.</p> <p>W Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Żarach rozliczenia międzyokresowe bierne mają nieistotną wartość i dlatego nie są tworzone.</p> <p>Zaangażowanie to sytuacja prawna wynikająca z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, która spowoduje wykonanie wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w danym roku.</p> <p>Wynik finansowy Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Żarach ustalany jest na koniec roku budżetowego zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie „Wynik finansowy”.</p> <p>Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. na kontach kosztów rodzajowych wg rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.</p> <p>Na wynik finansowy netto zgodnie z rachunkiem zysków i strat przedstawionym w załączniku 7 do „rozporządzenia” składa się:</p> <ul style="list-style-type: none"> wynik z działalności operacyjnej, wynik z działalności gospodarczej, wynik brutto. <p>Saldo konta „860 Wynik finansowy” przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto „800 Fundusz jednostki</p>
5.	inne informacje
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 TABELA 1.1
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Nie dotyczy MOPS
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie dotyczy MOPS
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	Nie dotyczy MOPS
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Nie dotyczy MOPS
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 wystąpiły
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

	Nie dotyczy MOPS
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 MOPS
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Nie dotyczy MOPS
c)	powyżej 5 lat
	Nie dotyczy MOPS
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłyby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	Nie dotyczy MOPS
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy MOPS
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 MOPS
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
	MOPS nie stosuje rozliczeń międzyokresowych
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

	Nie dotyczy MOPS
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	ZAŁĄCZNIK TABELI 1.15
1.16.	inne informacje
	Nie dotyczy MOPS
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie dotyczy MOPS
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
	219.198,21
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie dotyczy MOPS
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 MOPS
2.5.	inne informacje
	Nie dotyczy MOPS
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Nie dotyczy MOPS

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej

Gretta P. Pomała

(główny księgowy)

2024-03-27

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Trach

Katarzyna Pomała

(kierownik jednostki)

**MIEJSKI OŚRODEK
POMOCY SPOŁECZNEJ**

68-200 Żary, ul. Parkowa 8

..... tel: 66 475 35 80

Nazwa i adres jednostki budżetowej (pieczęćka)

Tabela 1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (poz. A.I i A.II.1. bilansu)

oraz pozostałe środki trwałe

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			aktualizacja	przychody (nabytki)	przenieszenie wewnątrz		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.1	Grupy	827.601,94									827.601,94
1.1.1.	Grupy stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wyczerpane innymi podmiotami										
1.2.	Budynki, lokale obsługi inżynierii i wodociąg	2.088.831,79			6.925.379,62	6.925.379,62	149.600,00			149.600,00	8.864.611,41
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	671.468,91		107.662,00		107.662,00	30.765,46	169.680,51		200.445,97	578.684,94
1.4.	Środki transportu	280.087,00		228.779,99		228.779,99					508.866,99
1.5.	Inne środki trwałe	116287,46									116.287,46

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według składki w bilansie	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego		Zwiększenie umorzenia w ciągu roku obrotowego			Zmniejszenie umorzenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zmniejszenia umorzenia (18+19+20)	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17+21)	Wartość netto składników aktywów	
		13	14	15	16	17	18	19	20			21	22
0	0												
1.1	Grunt												
1.1.1.	Grunt stanowiąca własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom												
1.2.	Budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1.429.581,28		120.620,17		120.620,17		78.540,00		78.540,00	1.471.661,45	659.250,51	7.392.949,96
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	572.097,55		43.158,46		43.158,46		28.501,23		169.680,51	471.074,27	99.371,36	161.610,67
1.4.	Środki transportu	193.054,25		33.652,80		33.652,80					226.707,05	87.032,75	282.159,94
1.5.	Inne środki trwałe	111.540,59		3.214,50		3.214,50					114.755,09	4.746,87	1.532,37
II													
III													

*przez przemieszczenie wewnętrzne należy rozumieć inne zwiększenia wartości początkowej, z wyłączeniem aktualizacji i nabycia.

Może to być np. przekwalifikowanie między grupą rodzajową w związku z korektami, przeksięgowaniami czy też innymi operacjami księgowymi.

DYREKTOR
Miejscowego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Zarzecz
Katarzyna Opoka

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Miejscowego Ośrodka Pomocy Społecznej
Gretta Kozłowska

**MIEJSKI OŚRODEK
POMOCY SPOŁECZNEJ**
68-200 Żary, ul. Parkowa 8
.....tel. 68 475 55 80.....

Nazwa i adres jednostki budżetowej (pieczęćka)

Tabela 1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego z podziałem na:	Kwota
1	2	3
1	Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia wraz ze składkami, PPK	5.946.295,80
2	Nagrody jubileuszowe	33.005,55
3	Odprawy emerytalne i rentowe	51.276,00
4	Odprawa z tyt. likwidacji stanowiska pracy	9.156,00
5	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Pracowniczych	139.452,94
6	Składki na PPK pracodawcy	2.125,69
6	Inne świadczenia pracownicze*	36.331,15
Ogółem		6.217.637,09

*wydatki poniesione w związku z zagwarantowaniem pracownikom ochrony zdrowia, bezpieczeństwa i higieny pracy tj. zapewnienie odzieży i obuwia roboczego (względnie wypłacenie ekwiwalentu pieniężnego za nie); sfinansowania obowiązkowych badań profilaktycznych i okularów korekcyjnych; zapewnienie napojów .

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej

Gretta Bakowska

DYREKTOR
Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Żarach

Katarzyna Pehala

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Środowiskowy Dom Samopomocy
1.2	siedzibę jednostki
	ul. Bohaterów Getta 19, 68-200 Żary
1.3	adres jednostki
	ul. Bohaterów Getta 19, 68-200 Żary
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Celem działania Środowiskowego Domu Samopomocy jest: - realizacja zadań zleconych z zakresu administracji rządowej mających na celu ochronę zdrowia psychicznego poprzez udzielenie oparcia społecznego osobom z zaburzeniami psychicznymi, - udzielanie wsparcia w formie mieszkań chronionych dla osób które ze względu na trudną sytuację życiową, wiek, niepełnosprawność, chorobę potrzebują wsparcia w codziennym funkcjonowaniu.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2023 – 31.12.2023
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie nie zawiera danych łącznych
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Zasady wyceny aktywów i pasywów obowiązujące w jednostce Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych, wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Uwzględniając te przepisy, ustala się zasady wyceny aktywów i pasywów oraz zdarzeń podlegających ewidencji na kontach pozabilansowych w sposób zdefiniowany poniżej: 1) Wartości niematerialne i prawne: - pochodzące z zakupu – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, - otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – według wartości określonej w tej decyzji, - otrzymane na podstawie darowizny – w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. 2) Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych i okresie używania dłuższym niż rok (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi), podlegają finansowaniu ze środków majątkowych. 3) Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące, o wartości jednostkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania. 4) Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych wartości niematerialnych i prawnych jednostka dokonuje według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu do użytkowania, a jej zakończenie – nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową lub przeznaczenia ich do likwidacji, sprzedaży bądź stwierdzenia niedoboru.

5) Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i oddzielnie dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

6) Środki trwałe będące w użytkowaniu jednostki dzieli się na:

- podstawowe środki trwałe – ewidencjonowane na koncie 011 „Środki trwałe”,
- pozostałe środki trwałe – ewidencjonowane na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

7) Środki trwałe podstawowe – to składniki aktywów trwałych zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, w tym środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane w zarząd lub użytkowanie, przeznaczone na potrzeby jednostki. Środki trwałe umarza lub amortyzuje się według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

8) Podstawowe środki trwałe umarza się metodą liniową, która polega na równomiernym rozłożeniu odpisów amortyzacyjnych na cały okres amortyzowania środka trwałego,

9) Środki trwałe wycenia się następująco:

- pochodzące z zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu,
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia,
- stanowiące niedobory/nadwyżki ujawnione w trakcie inwentaryzacji – odpowiednio według posiadanych dokumentów, z uwzględnieniem zużycia, lub według wartości godziwej, w przypadku braku odpowiednich dokumentów,
- pochodzące ze spadku lub darowizny – według wartości wynikającej z umowy o przekazaniu składnika aktywów trwałych,
- otrzymane nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu środka trwałego,
- pochodzące z wymiany – w wysokości określonej w dowodzie dostawy, z uwzględnieniem pomniejszenia o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe ustalone na dzień bilansowy, z wyłączeniem gruntów, które nie podlegają umorzeniu.

10) Pozostałe środki trwałe – to środki o wartości początkowej nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (z wyjątkiem zestawów komputerowych, laptopów, notebooków – te ujmowane są w ewidencji podstawowych środków trwałych i umarzone stopniowo, bez względu na wartość), dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia realizowanego w ramach wydatków majątkowych).

11) Środki trwałe niskocenne – o charakterze wyposażenia (kosze, lustra, zasłony, wykładziny itp.) o wartości do 100 zł podlegają zaliczeniu do kosztów w momencie ich zakupu. Kontrola ich stanu prowadzona jest w ilościowej ewidencji pozaksięgowej.

- o charakterze wyposażenia stanowiące drobny sprzęt, nie podlegają ewidencji ani ilościowej, ani wartościowej. Są to w szczególności:

- * sprzęt gospodarczy do utrzymania czystości pomieszczeń i utrzymania higieny, np. wiadra, szczotki, miski, ręczniki, ścierki,
- * sprzęt typu kuchennego: szklanki, kieliszki, filiżanki, talerze, noże, widelce, obrusy, serwetki,
- * sprzęt biurowy: dziurkacze, zszywacze, noże do papieru, nożyczki, firany, zasłony, tablice, mapy, itp.

12) Inwestycje (środki trwałe w budowie) – wycenia się według kosztów poniesionych w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Do środków trwałych w budowie zalicza się również koszty zakupu tzw. podstawowych środków trwałych wymagających montażu, jak również koszty nabycia tzw. pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie budowanych obiektów. Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień, związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych.

13) Wydatki poniesione na ulepszenie środka trwałego, w tym także wydatki na nabycie części składowych lub peryferyjnych, których cena nabycia przekracza w danym roku obrotowym

10 000,00 zł, podwyższając wartość początkową aktywów trwałych.

14) Należności długoterminowe to należności, których termin zapadalności przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszone o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość (zasada ostrożności) zgodnie z art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.

15) Zapasy obejmują materiały. Wartości materiałów podlegają zaliczeniu do kosztów w momencie ich zakupu z pominięciem ewidencji magazynowej. Nie dokonuje się korekty zapisów na koncie 401, o wartości nie zużytych na dzień bilansowy materiałów, jeśli wartość ustalonych zapasów nie przekracza, w zakresie jednego asortymentu, kwoty 3 000,00 zł.

16) Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego.

– wycenia się je w wartości nominalnej łącznie z VAT, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału – w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).

17) Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego w odniesieniu do:

– należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub stan upadłości – do wysokości należności nie objętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,

– należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego w pełnej wysokości należności,

– należności kwestionowanych przez dłużników oraz tych, z zapłatą których dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości kwoty nie pokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,

– należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności (np. odsetki, kary, koszt sądowe), w stosunku do których to należności głównych dokonano uprzednio odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot do czasu ich otrzymania lub odpisania,

– należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu.

18) Odpisy aktualizujące wartość należności tworzy się nie później niż na dzień bilansowy.

19) Odsetki od należności, w tym również te, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

20) Rozliczenia międzyokresowe w jednostce nie występują. Mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności.

21) Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Wartość tych środków na rachunkach bankowych obejmuje również odsetki dopisane przez bank.

22) Zobowiązania – wycenia się w wartości nominalnej, łącznie z VAT, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału – w wysokości wymaganej zapłaty, tzn. łącznie z wymagalnymi odsetkami.

23) Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

24) Zaangażowanie wydatków to prawne zaangażowanie przyjmowane do ksiąg rachunkowych w wielkości wynikającej z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, których źródłem finansowania będą wydatki budżetowe, zabezpieczone w planie finansowym jednostki.

25) Nadwyżki/niedobory inwentaryzacyjne składników majątkowych należy powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, a ustalone różnice między stanem wykazany w księgach rachunkowych a ich stanem rzeczowym należy rozliczyć w księgach tego roku obrotowego, na który przypada termin inwentaryzacji (zgodnie z zasadami wyceny dla danej grupy pozycji finansowych) oraz ująć

	<p>je w pozostałych przychodach/kosztach operacyjnych, lub obciążyć osobę materialnie odpowiedzialną na podstawie decyzji kierownika jednostki.</p> <p>26) Odpisane, przedawnione i umorzone zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty i odnosi w pozostałe przychody operacyjne.</p> <p>27) Otrzymane darowizny w postaci rzeczowych składników aktywów obrotowych wycenia się w kwocie nie wyższej od ich cen rynkowych w momencie otrzymania.</p> <p>28) Otrzymane odszkodowania, grzywny i kary wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty (według otrzymanych lub naliczonych kwot z podanych tytułów), pod warunkiem, że są niewątpliwe.</p> <p>29) Fundusze własne i specjalne oraz pozostałe, nie wymienione wyżej aktywa i pasywa, wycenia się w wartości nominalnej.</p> <p>30) Wartości poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i kosztów, strat i zysków nadzwyczajnych ustala się oddzielnie i nie można ich ze sobą kompensować.</p>
5.	inne informacje
	BRAK
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
	TABELA W ZAŁĄCZENIU
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	NIE DYSYONUJEMY TAKIMI INFORMACJAMI
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
	NIE DOTYCZY
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	Srodowiskowy Dom Samopomocy posiada w użytkowaniu dwa lokale mieszkalne (mieszkania chronione) przy ul. Żagańskiej 20/1 oraz ul. Żagańskiej 35/1 na podstawie umów najmu z Zakładem Gospodarki Mieszkaniowej Sp. z o.o. w Żarach. Nie posiadamy informacji o wartości wyżej wymienionych lokali.
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 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
	TABELA W ZAŁĄCZNIU
1.16.	inne informacje
	BRAK
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
	BRAK
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	BRAK

GLÓWNA KSIĘGOWA
Środowiskowego Domu Samopomocy
w Żarach

Justyna Tomczyk
(główny księgowy)

27. 03. 2024

(rok, miesiąc, dzień)

p.o. Kierownika Środowiskowego
Domu Samopomocy w Żarach

Czarnota
Jolanta Czarnota

(kierownik jednostki)

ŚRODOWISKOWY DOM SAMOPOMOCY
W ŻARACH

68-200 ŻARY, ul. Bohaterów Getta 19
tel. 68 476 56 06

NIP 9282080858, REGON 36024701.....

Nazwa i adres jednostki budżetowej (pieczęćka)

Tabela 1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (poz. A.I i A.II.1. bilansu)

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według ukladu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			aktualizacja	przychody (nabyte)	przebieżenie wewnętrzne*		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.1	Grunt	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.1.1.	Grunt stanowiący własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2.	Budynki, lokale objekty inżynierii lądowej i wodnej	155 586,00	-	-	-	-	-	-	-	-	155 586,00
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	76 412,71	-	-	-	-	-	-	-	-	76 412,71
1.4.	Środki transportu	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.5.	Inne środki trwałe	11 770,00	-	-	-	-	-	-	-	-	11 770,00
II											

GIÓWNA KSIĘGOWA
Środowiskowego Domu Samopomocy
w Żarach

Justyna Tomczyk

p.o. Kierownika Środowiskowego
Domu Samopomocy w Żarach

Janina Czarna

ŚRODOWISKOWY DOM SAMOPOMOCY

W ŻARACH

65-200 ŻARY, ul. Bohaterów Getta 19

tel. 61 474 56 35

NIP 6262053030, NREGON 360229761

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenia umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zmniejszenia umorzenia (18+19+20)	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-21)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne zwiększenia		z tytułu zbycia	z tytułu likwidacji	inne zmniejszenia			stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-22)
0	0	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.1	Chwały	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.1.1.	Chwały stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2.	Budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej	28 199,97	-	3 889,65	-	3 889,65	-	-	-	-	32 089,62	127 386,03	123 496,38
1.3.	Urządzenia, techniczne i maszyny	62 006,32	-	7 776,03	-	7 776,03	-	-	-	-	69 782,35	14 406,39	6 630,36
1.4.	Środki transportu	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.5.	Inne środki trwałe	11 770,00	-	-	-	-	-	-	-	-	11 770,00	0,00	0,00
II	Wartości niematerialne i prawne (1.2+1.3+1.4+1.5)	101 976,29	-	11 665,68	-	11 665,68	-	-	-	-	117 859,97	141 792,42	130 126,74

*przez przemieszczenie wewnętrzne należy rozumieć inne zwiększenia wartości początkowej, z wyłączeniem aktualizacji i nabycia.

Może to być np. przekwalifikowanie między grupą rodzajową w związku z korektami, przeksięgowaniami czy też innymi operacjami księgowymi.

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Środowiskowego Domu Samopomocy
w Żarach

Justyna Tomczyńska

p.o. Kierownika Środowiskowego
Domu Samopomocy w Żarach

Czarna
Jolanta Czarna

INFORMACJA DODATKOWA

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.

1.1 nazwę jednostki

Żłobek Miejski Nr 1

1.2 siedzibę jednostki

Żary

1.3 adres jednostki

ul. Okrzei 13, 68-200 Żary

1.4 podstawowy przedmiot działalności jednostki

Żłobek nr 1 jest jednostką organizacyjną Gminy Miejskiej Żary, prowadzoną w formie jednostki budżetowej. Do żłobka mogą uczęszczać dzieci od ukończenia 20 tygodnia do 3 lat, a w wyjątkowych przypadkach – do 4 lat. Żłobek nr 1 realizuje funkcję opiekuńczą, wychowawczą i edukacyjną.

2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

01-01-2023 - 31-12-2023

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)

Aktywa i pasywa wycenia się przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości. Ponad to w Żłobku Miejskim nr 1 w Żarach przyjęto następujące zapisy polityki rachunkowości:

- Środki trwale to składniki aktywów zdefiniowane w art.3 ust.1 pkt15 Ustawy o rachunkowości, umarżane są (za wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacji ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się na koniec roku.

- Pozostałe środki trwale to składniki aktywów o wartości równej lub niższej niż kwota ustalona w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych oraz wyższej niż 500 zł. Ujmuje się je w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 i umarża się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania. Saldo tego konta nie występuje w bilansie, ponieważ przy sporządzaniu bilansu koryguje się je o wartość umorzenia księgowanego na koncie 072, a tę grupę środków trwałych umarża się w 100% w chwili wydania do używania.

- Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej niż kwota ustalona w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają umarzaniu według rocznych stawek amortyzacji ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się na koniec roku.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej lub niższej niż kwota ustalona w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych traktuje się jak pozostałe wartości niematerialne i prawne i umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

- Zapasy (środki żywności) przyjmowane są do ewidencji w rzeczywistych cenach zakupu. W Żłobku nr 1 prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową.

- Należności- na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymagalnej zapłaty (z uwzględnieniem ewentualnych odsetek naliczonych przez jednostkę) pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące.

- Zobowiązania – na dzień bilansowy wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty (z uwzględnieniem ewentualnych odsetek naliczonych przez kontrahenta)

- Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych – na dzień bilansowy wycenia się według wartości nominalnej.

- Odpis aktualizujący należności – wartość należności aktualizuje się z uwzględnieniem stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisy aktualizujące tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości. Tworzy się je najpóźniej na dzień bilansowy.

- Inwestycje (środki trwałe w budowie) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również:

- niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług,

- opłaty notarialne, sądowe itp.

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**

Tab.1 zmiana wartości początkowej i umorzenia środków trwałych

Środki trwałe według KŚT	Wartość początkowa (brutto)- stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3+4+5)	Zmniejszenie wartości początkowej		
		Aktualizacja	przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	Inne
1	2	3	4	5	6	7	8	9
011-1	437067,25	0	0	0	0	0	0	0
011-2	113995,59	0	0	0	0	0	0	0
011-3	61593,56	0	0	0	0	0	0	0
011-4	3506,20	0	0	0	0	0	2427,00	0
011-6	82181,20	0	0	0	0	0	0	0
011-8	122080,75	0	0	0	0	0	697,00	0
RAZEM	820444,55	0	0	0	0	0	3124,00	0

Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7+8+9)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (2+6-10)	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (13+14+15)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (12+16-17)	Wartość netto środków trwałych	
			aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne				Stan na początek roku obrotowego (2-12)	Stan na koniec roku obrotowego (11-18)
10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
0	437067,25	286405,25	0	10402,71	0	10402,71	0	296807,96	150662,00	140259,29
0	113995,59	90453,93	0	1099,89	0	1099,89	0	91553,82	23541,66	22441,77
0	61593,56	61593,56	0	0	0	0	0	61593,56	0	0
2427,00	1079,20	3506,20	0	0	0	0	2427	1079,20	0	0
0	82181,20	51087,55	0	7417,14	0	7417,14	0	58504,69	31093,65	23676,51
697,00	121383,75	122080,75	0	0	0	0	697	121383,75	0	0
3124,00	820444,55	461122,24	0	10997,14	0	10997,14	2424,00	309222,51	150662,00	140259,29


Tab.2 zmiana wartości początkowej i umorzenia wartości niematerialnych i prawnych

WNIP	Wartość początkowa (brutto)- stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3+4+5)	Zmniejszenie wartości początkowej		
		Aktualizacja	przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	Inne
1	2	3	4	5	6	7	8	9
020	7499,08	0	0	0	0	0	0	0
RAZEM	7499,08	0	0	0	0	0	0	0

Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7+8+9)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (2+6-10)	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (13+14+15)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (12+16-17)	Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych	
			aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne				Stan na początek roku obrotowego (2-12)	Stan na koniec roku obrotowego (11-18)
10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
0	7499,08	7499,08	0	0	0	0	0	7499,08	0	0
0	7499,08	7499,08	0	0	0	0	0	7499,08	0	0

M J

- 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
Nie dotyczy
- 1.5. wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
73.483,50 zł
- 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)
- 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. łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Nie dotyczy

1.12. łączną 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. łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Nie dotyczy

1.15. kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Nagrody jubileuszowe 10.586,70 zł

Odprawa emerytalna 25.920,00 zł

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop 5.208,00 zł

Odpis na ZFŚS 38.107,55 zł

1.16. inne informacje

Tab.3 Zmiany wartości początkowej i umorzenia pozostałych środków trwałych

Pozostałe środki trwałe	Wartość początkowa (brutto)- stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3+4+5)	Zmniejszenie wartości początkowej		
		Aktualizacja	przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	Inne
1	2	3	4	5	6	7	8	9
013	146943,16	0	16428,31	0	16428,31	0	4636,20	0
RAZEM	146943,16	0	16428,31	0	16428,31	0	4636,20	0

Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7+8+9)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (2+6-10)	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (13+14+15)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (12+16-17)	Wartość netto pozostałych środków trwałych	
			aktualizacja	Odpisanie w koszty w miesiącu oddania do użytku	inne				Stan na początek roku obrotowego (2-12)	Stan na koniec roku obrotowego (11-18)
10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
4636,20	158735,27	146943,16	0	6556,49	0	6556,49	0	158735,27	0	0
4636,20	158735,27	146943,16	0	6556,49	0	6556,49	0	158735,27	0	0

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

GLÓWNY KSIĘGOWY

Justyna Banaszek

2024-03-26

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
ŻŁOBKA MIEJSKIEGO NR 1

ALICJA JIMBUSZEWSKA

(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.

1.1 nazwę jednostki

Żłobek Miejski Nr 3

1.2 siedzibę jednostki

Żary

1.3 adres jednostki

ul. Broni Panczernej 10, 68-200 Żary

1.4 podstawowy przedmiot działalności jednostki

Żłobek nr 3 jest jednostką organizacyjną Gminy Miejskiej Żary, prowadzoną w formie jednostki budżetowej. Do żłobka mogą uczęszczać dzieci od ukończenia 20 tygodnia do 3 lat, a w wyjątkowych przypadkach – do 4 lat. Żłobek nr 3 realizuje funkcję opiekuńczą, wychowawczą i edukacyjną.

2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

01-01-2022-31-12-2023

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)

Aktywa i pasywa wycenia się przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości. Ponadto w Żłobku Miejskim nr 3 w Żarach przyjęto następujące zapisy polityki rachunkowości:

- Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art.3 ust.1 pkt15 Ustawy o rachunkowości, umarzone są (za wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacji ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się na koniec roku.

- Pozostałe środki trwałe to składniki aktywów o wartości równej lub niższej niż kwota ustalona w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych oraz wyższej niż 500 zł. Ujmuje się je w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Saldo tego konta nie występuje w bilansie, ponieważ przy sporządzaniu bilansu koryguje się je o wartość umorzenia księgowanego na koncie 072, a tę grupę środków trwałych umarza się w 100% w chwili wydania do użytkowania.

- Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej niż kwota ustalona w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają umarzaniu według rocznych stawek amortyzacji ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się na koniec roku.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej lub niższej niż kwota ustalona w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych traktuje się jak pozostałe wartości niematerialne i prawne i umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

- Zapasy (środki żywności) przyjmowane są do ewidencji w rzeczywistych cenach zakupu. W Żłobku nr 3 prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową.

- Należności- na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymagalnej zapłaty (z uwzględnieniem ewentualnych odsetek naliczonych przez jednostkę) pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące.

- Zobowiązania – na dzień bilansowy wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty (z uwzględnieniem ewentualnych odsetek naliczonych przez kontrahenta)

- Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych – na dzień bilansowy wycenia się według wartości nominalnej.

- Odpis aktualizujący należności – wartość należności aktualizuje się z uwzględnieniem stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisy aktualizujące tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości. Tworzy się je najpóźniej na dzień bilansowy.

- Inwestycje (środki trwale w budowie) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również:

- niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług,

- opłaty notarialne, sądowe itp.

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

Tab.1 zmiana wartości początkowej i umorzenia środków trwałych

Środki trwałe według KŚT	Wartość początkowa (brutto)- stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3+4+5)	Zmniejszenie wartości początkowej		
		Aktualizacja	przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	Inne
1	2	3	4	5	6	7	8	9
011-1	251111,82	0	0	0	0	0	0	0
011-3	53254,65	0	0	0	0	0	0	0
011-6	110829,40	0	0	0	0	0	6500,00	0
011-8	99629,95	0	0	0	0	0	0	0
RAZEM	514825,62	0	0	0	0	0	6500,00	0

Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7+8+9)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (2+6-10)	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (13+14+15)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie- stan na koniec roku obrotowego (12+16-17)	Wartość netto środków trwałych	
			aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne				Stan na początek roku obrotowego (2-12)	Stan na koniec roku obrotowego (11-18)
10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
0	251111,82	172486,87	0	6277,80	0	6277,80	0	178764,67	78624,95	72347,15
0	53254,65	53254,65	0	0	0	0	0	53254,65	0	0
6500,00	104329,40	81138,68	0	9325,94	0	9325,94	6500,00	83964,62	29690,72	20364,78
0	99629,95	99629,95	0	0	0	0	0	99629,95	0	0
6500,00	508325,77	406510,95	0	15603,74	0	15603,74	6500,00	308115,76	29690,72	72347,15

Tab.2 zmiana wartości początkowej i umorzenia wartości niematerialnych i prawnych

WNIP	Wartość początkowa (brutto)- stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3+4+5)	Zmniejszenie wartości początkowej		
		Aktualizacja	przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	Inne
1	2	3	4	5	6	7	8	9
020	6839,37	0	0	0	0	0	0	0
RAZEM	6839,37	0	0	0	0	0	0	0

Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7+8+9)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (2+6-10)	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (13+14+15)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie- stan na koniec roku obrotowego (12+16-17)	Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych	
			aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne				Stan na początek roku obrotowego (2-12)	Stan na koniec roku obrotowego (11-18)
10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
0	6839,37	6839,37	0	0	0	0	0	6839,37	0	0

1.2. aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Nie dotyczy

M M

- 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 w całości
Nie dotyczy
- 1.5. wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych 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. łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Nie dotyczy

1.12. łączną 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. łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Nie dotyczy

1.15. kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Nagrody jubileuszowe 9.081,60 zł

Odpis na ZFŚS 37.049,02 zł

Składki pracodawcy na PPK 1.546,13 zł

1.16. inne informacje

Tab.3 Zmiany wartości początkowej i umorzenia pozostałych środków trwałych

Pozostałe środki trwałe	Wartość początkowa (brutto)- stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3+4+5)	Zmniejszenie wartości początkowej		
		Aktualizacja	przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne
1	2	3	4	5	6	7	8	9
013	224363,75	0	16952,16	0	16952,16	0	3010,02	0
RAZEM	224363,75	0	16952,16	0	16952,16	0	3010,02	0

Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7+8+9)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (2+6-10)	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (13+14+15)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie- stan na koniec roku obrotowego (12+16-17)	Wartość netto pozostałych środków trwałych	
			aktualizacja	Odpisanie w koszty w miesiącu oddania do użytku	Inne				Stan na początek roku obrotowego (2-12)	Stan na koniec roku obrotowego (11-18)
10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
3040,02	237915,89	224363,75	0	16952,16	0	16952,16	3040,02	237915,89	0	0
3040,02	237915,89	224363,75	0	16952,16	0	16952,16	3040,02	237915,89	0	0

- 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

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Justyna Banaszek

(główny księgowy)

2024-03-26

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR


ZŁOBKA MIŁOŚCIKIĘGO NR 3
Natalia Bereta-Delenianowicz
ul. Bosa, Pansornej 10
68-200 Żary, tel. 83 374 39 75

(kierownik jednostki)

Powyższe informacje dodatkowe dotyczą jednostek objętych łącznym bilansem.

**Danuta
Madej** Elektronicznie
podpisany przez
Danuta Madej
Data: 2024.04.25
13:52:11 +02'00'

**Joanna
Małgorzata
Wojak** Elektronicznie
podpisany przez
Joanna Małgorzata
Wojak
Data: 2024.04.25
09:08:01 +02'00'

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Żary o statusie miejskim ul.Rynek 1-5 68-200 ŻARY	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa' sporządzony na dzień: 31-12-2023 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze
Numer identyfikacyjny REGON 970770540		72F7C583D5D67077 

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	0,00
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	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.12.	łączną 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	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Joanna Małgorzata Wojak
(główny księgowy)

2024.04.24
rok mies. dzień

Danuta Madej
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'


Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
--------	------------------	-----------

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Joanna Małgorzata Wojak
(główny księgowy)

2024.04.24
rok mies. dzień

Danuta Madej
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Żary o statusie miejskim ul. Rynek 1-5 68-200 ŻARY	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze	
Numer identyfikacyjny REGON 970770540		Wysłać bez pisma przewodniego B4C497BDDA5CC2F7 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	227 080 631,96	214 436 495,31	
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	3 520 796,40	4 272 979,04	
A.II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	
A.III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	
A.IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	
A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	3 508 091,00	4 500 000,00	
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	220 051 744,56	205 663 516,27	
B. Koszty działalności operacyjnej	171 800 960,94	160 535 803,55	
B.I. Amortyzacja	3 375 858,66	3 705 992,27	
B.II. Zużycie materiałów i energii	13 744 872,82	16 580 621,94	
B.III. Usługi obce	30 518 299,79	34 242 028,77	
B.IV. Podatki i opłaty	136 041,15	142 270,83	
B.V. Wynagrodzenia	59 537 964,13	65 528 521,84	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	13 778 775,15	15 400 275,67	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	455 759,40	381 534,30	
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	50 066 236,88	24 390 628,92	
B.X. Pozostałe obciążenia	187 152,96	163 929,01	
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	55 279 671,02	53 900 691,76	
D. Pozostałe przychody operacyjne	1 324 090,16	1 539 974,52	
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
D.II. Dotacje	0,00	0,00	
D.III. Inne przychody operacyjne	1 324 090,16	1 539 974,52	
E. Pozostałe koszty operacyjne	39 235,59	98 311,75	

Joanna Małgorzata Wojak
główny księgowy

2024-04-24
rok, miesiąc, dzień

Danuta Madej
kierownik jednostki

BeSTia

B4C497BDDA5CC2F7

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.04.25

Strona 1 z 3

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	39 235,59	98 311,75
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	56 564 525,59	55 342 354,53
G.	Przychody finansowe	3 152 464,70	1 861 463,94
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	600 000,00	350 000,00
G.II.	Odsetki	2 552 414,50	1 511 463,94
G.III.	Inne	50,20	0,00
H.	Koszty finansowe	2 234 403,81	1 976 619,46
H.I.	Odsetki	2 234 403,81	1 976 619,46
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	57 482 586,48	55 227 199,01
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)	57 482 586,48	55 227 199,01

Joanna Małgorzata Wojak
główny księgowy

2024-04-24
rok, miesiąc, dzień

Danuta Madej
kierownik jednostki

BeSTia

B4C497BDDA5CC2F7

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.04.25

Strona 2 z 3


Joanna Małgorzata Wojak
główny księgowy

2024-04-24
rok, miesiąc, dzień

Danuta Madej
kierownik jednostki

BeSTia

B4C497BDDA5CC2F7

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Adresat:	
Gmina Żary o statusie miejskim ul. Rynek 1-5 68-200 ŻARY		Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze	
Numer identyfikacyjny REGON 970770540		Wysłać bez pisma przewodniego 32AADE35E99 D567F	
Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2023 r.			
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	759 649 480,87	790 608 571,62
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)	432 428 377,49	344 536 678,05
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	211 592 089,02	129 965 934,25
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	204 191 436,66	206 878 727,03
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje	3 577 602,13	907 185,81
I.1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00
I.1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	12 983 839,94	6 613 945,90
I.1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
I.1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
I.1.9.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00
I.1.10.	Inne zwiększenia	83 409,74	170 885,06
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	401 469 286,74	342 582 840,01
I.2.1.	Strata za rok ubiegły	158 670 786,08	69 304 849,29
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	216 172 991,12	207 562 341,76
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	24 595,22	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	14 896 149,96	35 573 538,12
I.2.5.	Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00
I.2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	5 489 621,30	4 950 906,58
I.2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	3 178 498,48	0,00
I.2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
I.2.9.	Inne zmniejszenia	3 036 644,58	25 191 204,26
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	790 608 571,62	792 562 409,66

Joanna Małgorzata Wojak
główny księgowy

2024-04-24
rok, miesiąc, dzień

Danuta Madej
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	60 661 084,96	55 227 199,01
III.1.	zysk netto (+)	129 965 934,25	134 734 428,35
III.2.	strata netto (-)	-69 304 849,29	-79 507 229,34
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	851 269 656,58	847 789 608,67

Joanna Małgorzata Wojak
główny księgowy

2024-04-24
rok, miesiąc, dzień

Danuta Madej
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Joanna Małgorzata Wojak
główny księgowy

2024-04-24
rok, miesiąc, dzień

Danuta Madej
kierownik jednostki

BeSTia

32AADE35E99D567F

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.04.25

Strona 3 z 3

Id: EB7AE45A-1BDA-4506-8FDE-0ECEF7F04291. Podpisany

Strona 94

ŻARSKIEGO DOMU KULTURY W ŻARACH**Sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023 roku**

Żarski Dom Kultury z siedzibą w Żarach przy ul. Wrocławskiej 7 jest samorządową instytucją kultury, działającą na podstawie Uchwały nr XVIII/32/00 Rady Miejskiej w Żarach z dnia 21 czerwca 2000 roku.

Wpisana jest do rejestru instytucji kultury pod poz. nr 1 prowadzonego przez organizatora. Instytucja posiada osobowość prawną, nadany numer Regon: 000285675 oraz NIP: 928-000-95-08.

Żarskim Domem Kultury zarządza Dyrektor, który kieruje nim i reprezentuje na zewnątrz. Nadzór nad działalnością domu kultury sprawuje Burmistrz Miasta Żary.

Przedmiotem działalności jest edukacja kulturalna i wychowanie przez sztukę, tworzenie warunków do rozwoju amatorskiego ruchu artystycznego, rozpoznawanie, rozbudzanie i zaspakajanie zainteresowań i potrzeb kulturalnych, gromadzenie, dokumentowanie, tworzenie, ochrona i udostępnianie dóbr kultury.

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2023 do 31.12.2023 r. zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności, przez co najmniej 12 miesięcy i dłużej. Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez dom kultury działalności.

Przyjętą politykę rachunkowości w Żarskim Domu Kultury w Żarach stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów, w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, ustalenia wyniku finansowego i sporządzania sprawozdań finansowych tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujmuje się w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych. Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową, która spełnia warunki wymagane ustawą o rachunkowości. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Żarskiego Domu Kultury w Żarach przy ul. Wrocławskiej 7 w języku polskim. Przyjęty w domu kultury rok obrotowy i podatkowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym i trwa 12 kolejnych pełnych miesięcy kalendarzowych.

Dom kultury wycenia aktywa i pasywa wg następujących metod:

- środki trwałe i wartości niematerialne i prawne – wg wartości początkowej, tj. ceny nabycia, pomniejszonej o odpisy umorzeniowe,
- w razie nieodpłatnego nabycia lub darowizny środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych bez określenia ich wartości, przyjmuje się wartość rynkową takiego samego lub podobnego środka z dnia otrzymania,
- zapasy materiałów wg ceny zakupu, księgowane bezpośrednio w koszty,
- należności i zobowiązania w kwocie wymaganej zapłaty,
- fundusz instytucji oraz środki pieniężne w wartości nominalnej,
- towary w cenie nabycia.
- rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują w szczególności środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie, jeśli stosownie do innych ustaw nie zwiększają one kapitałów (fundusz) własnych; zaliczane do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych środków trwałych. Rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują również środki pieniężne z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnym okresie sprawozdawczym.

Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne o okresie używania dłuższym niż rok, lecz o wartości jednostkowej nieprzekraczającej 10 000 zł brutto odpisuje się w koszty pod datą zakupu. Kontrolę i ewidencję ilościowo – wartościową tych przedmiotów prowadzi się w księdze inwentarzowej wyposażenia. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne powyżej wartości 10 000 zł są amortyzowane w czasie metodą liniową wg stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Ewidencja ilościowo-wartościowa prowadzona jest w programie księgowym w zakładce środki trwałe.

Wynik finansowy ustala się metodą porównawczą po zaksięgowaniu wszystkich przychodów i kosztów przypadających na dany rok obrotowy. Ewidencja przychodów z tytułu otrzymanej dotacji podmiotowej na działalność bieżącą prezentowana jest w rachunku zysków i strat w pozycji A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi w tym: V- Dotacje do działalności podstawowej. Pozostałe przychody ujmowane są na kontach zespołu 7. Ponoszone koszty ujmowane są na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”. Konta zespołu 4 i 7 zamykane są w korespondencji z kontem wynik finansowy.

Żarski Dom Kultury sporządza na podstawie art. 45 ustawy o rachunkowości sprawozdanie składające się z bilansu, rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) oraz informacji dodatkowej. Dom kultury nie podlega badaniu i ogłaszaniu sprawozdania finansowego zgodnie z art. 64 ust. 1 ustawy o rachunkowości nie spełnia, co najmniej dwóch z podanych warunków. Informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym podaje się ze szczegółowością określoną w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości, zgodnie z art. 50 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Dane liczbowe w sprawozdaniu finansowym podaje się w złotych i groszach. Żarski Dom Kultury nie sporządza zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym oraz rachunku przepływów pieniężnych.

Żary, dnia 15.03.2024 r.

Sporządził:

CIÓWNY KSIĘGOWY

Małgorzata Lubińska

Zatwierdził:

DYREKTOR
Żarskiego Domu Kultury

Lukasz Matyjasek

ŻĄRSKI DOM KULTURY

68-200 ŻARY, ul. Wrocławska 7

tel./fax 68 374 24 13

NIP 928-000-95-08, REGON 000285675

placowkulturalni

BILANS

sporządzony na dzień 31.12.2023

Jednostka obliczeniowa: zł.

	Aktywa	Stan na dzień kończący			Pasywa	Stan na dzień kończący	
		Bieżący rok obrotowy 2023	Poprzedni rok obrotowy 2022			Bieżący rok obrotowy 2023	Poprzedni rok obrotowy 2022
A	Aktywa trwałe	3 410 168,58	3 561 002,35	A	Kapitał (fundusz) własny	329 118,15	296 929,14
I	Wartości niematerialne i prawne	-	-	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	199 070,60	199 070,60
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	-	-	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	-	-
2	Wartość firmy	-	-	-	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	-	-
3	Inne wartości niematerialne i prawne	-	-	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	-	-
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	-	-	-	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	-	-
II	Rzeczowe aktywa trwałe	3 410 168,58	3 561 002,35	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	97 858,54	90 327,42
1	Środki trwałe	3 355 408,98	3 506 242,75	-	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	-	-
a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	199 070,60	199 070,60	-	- na udziały (akcje) własne	-	-
b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 594 351,93	2 687 936,45	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-	-
c	urządzenia techniczne i maszyny	-	-	VI	Zysk (strata) netto	32 189,01	7 531,12
d	środki transportu	-	-	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	-	-
e	inne środki trwałe	561 986,45	619 235,70	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	3 282 939,11	3 539 749,74
2	Środki trwałe w budowie	54 759,60	54 759,60	I	Rezerwy na zobowiązania	-	-
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-
III	Waleności długoterminowe	-	-	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	-	-
1	Od jednostek powiązanych:	-	-	-	- długoterminowa	-	-
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-	- krótkoterminowa	-	-
3	Od pozostałych jednostek	-	-	3	Pozostałe rezerwy	-	-
IV	Inwestycje długoterminowe	-	-	-	- długoterminowe	-	-
1	Nieruchomości	-	-	-	- krótkoterminowe	-	-
2	Wartości niematerialne i prawne	-	-	B	Zobowiązania długoterminowe	-	-
3	Długoterminowe aktywa finansowe	-	-	1	Wobec jednostek powiązanych	-	-
a	w jednostkach powiązanych	-	-	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
-	- udziały lub akcje	-	-	3	Wobec pozostałych jednostek	-	-
-	- inne papiery wartościowe	-	-	a	kredyty i pożyczki	-	-
-	- udzielone pożyczki	-	-	b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
-	- inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-	c	inne zobowiązania finansowe	-	-
b	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	d	zobowiązania wekslowe	-	-
-	- udziały lub akcje	-	-	e	inne	-	-
-	- inne papiery wartościowe	-	-	III	Zobowiązania krótkoterminowe	66 128,54	43 117,99
-	- udzielone pożyczki	-	-	1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	-	-
-	- inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	-	-
c	w pozostałych jednostkach	-	-	-	- do 12 miesięcy	-	-
-	- udziały lub akcje	-	-	-	- powyżej 12 miesięcy	-	-
-	- inne papiery wartościowe	-	-	b	inne	-	-
-	- udzielone pożyczki	-	-	2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
-	- inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	-	-
4	Inne inwestycje długoterminowe	-	-	-	- do 12 miesięcy	-	-
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-	-	- powyżej 12 miesięcy	-	-
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	b	inne	-	-
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	-	-	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	64 890,31	40 606,98

B	Aktywa obrotowe	201 888,68	275 676,53	a	kredyty i pożyczki		
I	Zapasy	2 460,09	4 463,22	b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
1	Materiały	-	-	c	inne zobowiązania finansowe		
2	Półprodukty i produkty w toku	-	-	d	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	49 767,28	35 790,98
3	Produkty gotowe	-	-	- do 12 miesięcy		49 767,28	35 790,98
4	Towary	2 460,09	4 463,22	- powyżej 12 miesięcy		-	-
5	Zaliczki na dostawy i usługi	-	-	e	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	5 430,00	1 200,00
II	Należności krótkoterminowe	15 604,00	17 247,82	f	zobowiązania wekslowe	-	-
1	Należności od jednostek powiązanych	-	-	g	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	9 693,03	3 616,00
a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-	-	h	z tytułu wynagrodzeń	-	-
- do 12 miesięcy		-	-	i	inne	-	-
- powyżej 12 miesięcy		-	-	4	Fundusze specjalne	1 238,23	2 511,01
b	inne	-	-	IV	Rozliczenia międzyokresowe	3 216 810,57	3 496 631,75
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	1	Ujemna wartość firmy		
a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-	-	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	3 216 810,57	3 496 631,75
- do 12 miesięcy		-	-	- długoterminowe		3 216 810,57	3 350 831,75
- powyżej 12 miesięcy		-	-	- krótkoterminowe		-	145 800,00
b	inne	-	-				
3	Należności od pozostałych jednostek	15 604,00	17 247,82				
a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	15 604,00	17 157,71				
- do 12 miesięcy		15 604,00	17 157,71				
- powyżej 12 miesięcy		-	-				
b	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	-	90,11				
c	inne	-	-				
d	dochodzone na drodze sądowej	-	-				
III	Inwestycje krótkoterminowe	183 824,59	253 965,49				
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	183 824,59	253 965,49				
a	w jednostkach powiązanych	-	-				
- udziały lub akcje		-	-				
- inne papiery wartościowe		-	-				
- udzielenie pożyczki		-	-				
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		-	-				
b	w pozostałych jednostkach	-	-				
- udziały lub akcje		-	-				
- inne papiery wartościowe		-	-				
- udzielenie pożyczki		-	-				
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		-	-				
c	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	183 824,59	253 965,49				
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		182 586,36	251 454,48				
- inne środki pieniężne		1 238,23	2 511,01				
- inne aktywa pieniężne		-	-				
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	-	-				
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-				
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	-	-				
D	Udziały (akcje) własne	-	-				
	Aktywa razem	3 612 057,26	3 836 678,88		Pasywa razem	3 612 057,26	3 836 678,88

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Małgorzata Lubińska

DYREKTOR
Żarskiego Domu Kultury

Lukasz Matyjasek

Żary, dnia 15.03.2024r.

podpis dyrektora jednostki

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Pieczęć jednostki

sporządzony za okres od **01.01.2023** do **31.12.2023**
(wariant porównawczy)

Jednostka obliczeniowa : zł.

Wiersz	Wyszczególnienie	DANE NA DZIEŃ	
		31-12-2023	31-12-2022
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi w tym:	3 284 359,60	2 870 730,59
	od jednostek powiązanych	-	-
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	209 019,99	192 025,85
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie-wartość dodatnia,zmniejszenie-wartość ujemna)	-	-
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-	-
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	2 771,61	3 783,74
V	Dotacja do działalności podstawowej (dotacja podmiotowa)	3 072 568,00	2 674 921,00
B	Koszty działalności operacyjnej	4 320 718,44	3 514 029,87
I	Amortyzacja	244 212,33	257 228,83
II	Zużycie materiałów i energii	521 887,42	340 264,05
III	Usługi obce	1 339 239,04	910 133,08
IV	Podatki i opłaty, w tym:	3 517,40	1 024,00
	podatek akcyzowy	-	-
V	Wynagrodzenia	1 795 036,60	1 637 195,75
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w tym:	366 271,44	328 869,26
	emerytalne	272 444,40	252 473,04
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	48 551,08	36 684,03
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	2 003,13	2 630,87
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	1 036 358,84	643 299,28
D	Pozostałe przychody operacyjne	1 066 760,66	636 556,19
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	-
II	Dotacje	496 488,44	77 579,13
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-
IV	Inne przychody operacyjne	570 272,22	558 977,06
E	Pozostałe koszty operacyjne	-	-
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	-
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-
III	Inne koszty operacyjne	-	-
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	30 401,82	6 743,09
G	Przychody finansowe	2 291,79	15 144,35
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	-	-
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	-	-
	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	-	-
	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
II	Odsetki, w tym:	2 291,79	15 144,35
	od jednostek powiązanych	-	-
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	-	-
	w jednostkach powiązanych	-	-
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	-
V	Inne	-	-
H	Koszty finansowe	504,60	870,14
I	Odsetki, w tym:	-	-
	dla jednostek powiązanych	-	-
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	-	-
	w jednostkach powiązanych	-	-
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	-
IV	Inne	504,60	870,14
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	32 189,01	7 531,12
J	Podatek dochodowy	-	-
K	Pozostałe obow. zmniejszenia zysku (związ.straty)	-	-
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	32 189,01	7 531,12

CLÓWNY HSIĘGOWY

Małgorzata Lubińska

DYREKTOR
Żarskiego Domu Kultury

Lukasz Matyjasek

Żary, dnia 15.03.2024r.

podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

data

podpis dyrektora jednostki

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Kapitał własny Żarskiego Domu Kultury na dzień 31.12.2023 wynosi 329 118,15 co stanowi równowartość własnego majątku trwałego i obrotowego, pomniejszonego o zobowiązania.

Stan majątku trwałego netto to środki trwałe minus umorzenia oraz środki trwałe w budowie ich wartość na dzień 31.12.2022 wynosi 3 410 168,58.

Grupa	Stan na dzień 01-01-2023	Zwiększenia (nabycia, zakończenie inwestycji)	Zmniejszenia (przekazanie, likwidacja)	Stan na dzień 31.12.2023	Dotychczasowe umorzenie	Umorzenie w 2023 roku	Umorzenie narastająco na dzień 31-12-2023	Wartość netto na dzień 31-12-2023
GRUNTY	199 070,60	-	-	199 070,60	-	-	-	199 070,60
BUDYNKI	4 569 566,19	-	-	4 569 566,19	1 881 629,74	93 584,52	1 975 214,26	2 594 351,93
ŚRODKI TRANSPORTU	121 820,00	-	-	-	121 820,00	-	121 820,00	-
INNE ŚRODKI TRWAŁE	1 562 661,42	93 378,56	-	1 656 039,98	943 425,72	150 627,81	1 094 053,53	561 986,45
OGÓŁEM	6 453 118,21	93 378,56	-	6 424 676,77	2 946 875,46	244 212,33	3 191 087,79	3 355 408,98

Wartość gruntów i drzewostanu ogółem to 199.070,60 w tym:

- Grunt o wartości 56.300 zł. Położony przy ul. Wrocławskiej 7 w Żarach, oznaczony działką nr 159/2 o powierzchni 0,2755 ha, obręb 2 - księga wieczysta KW nr 26126
- Drzewostan o wartości 3.970,60

Decyzja nr 12/01 Zarządu Miasta Żary z dnia 05.04.2001 r. w sprawie nabycia prawa użytkowania wieczystego gruntu i prawa własności drzewostanu.

- Grunt o wartości 98.700 zł. Położony przy ul. Okrzei 35 w Żarach, oznaczony działką nr 140/1 o powierzchni 0,1889 ha, obręb 6 - księga wieczysta KW nr 26128

Decyzja nr 29/1 Zarządu Miasta Żary z dnia 8.11.2001 r. w sprawie nabycia prawa użytkowania wieczystego gruntu.

- Grunt o wartości 22.400 zł. Położony przy ul. Okrzei 35 w Żarach, oznaczony działką nr 140/2 o powierzchni 0,0562 ha - prawo użytkowania nieodpłatnie, na czas nieoznaczony.

Umowa użytkowania z dnia 24.01.2003 r.

W 2023 roku zwiększono wartość środków trwałych tytułem zakupu środków trwałych na potrzeby sekcji działających w Żarskim Domu Kultury (tuba, flet, saksofon, zestaw interaktywny, aparat fotograficzny, kamera cyfrowa, serwer NAS).

Stan majątku obrotowego to środki pieniężne na rachunku bankowym i kasie, towary oraz należności tj. 201 888,68.

Wszystkie należności wykazane w bilansie na kwotę 15 604,00 są niewymagalne na dzień bilansowy.

Fundusz instytucji kultury odzwierciedla wartość mienia wydzielonego dla Żarskiego Domu Kultury w momencie jej utworzenia i ulega zwiększeniu o wartość niepodlegających amortyzacji aktywów trwałych sfinansowanych z dotacji lub otrzymanych nieodpłatnie (grunty i drzewostan) oraz zmniejszeniu o wartość niepokrytej straty, jeśli nie będzie jej można pokryć z funduszu rezerwowego.

Wszystkie wykazane zobowiązania są niewymagalne na dzień bilansowy.

Rozliczenia międzyokresowe to kwoty dotacji celowych otrzymanych na zakup lub modernizację środków trwałych, które w przyszłych okresach sprawozdawczych będą stopniowo zwiększały pozostałe przychody operacyjne równoległe do odpisów amortyzacyjnych środków trwałych.

Po zaksięgowaniu wszystkich przychodów i kosztów w 2023 roku, wystąpił zysk w kwocie 32 189,01 zł. Powstały zysk zwiększył fundusz rezerwowy Żarskiego Domu Kultury, który przeznacza się na pokrycie strat w latach następnych. Fundusz rezerwowy odzwierciedla wartość zysku netto z lat poprzednich.

Żarski Dom Kultury nie tworzy rezerw środków na nagrody jubileuszowe, odprawy i inne zobowiązania w stosunku do pracowników lub byłych pracowników.

W analizowanym roku nie dokonano zmian zasad rachunkowości oraz sposobu sporządzania sprawozdania finansowego.

Przeciętne zatrudnienie w 2023 roku wynosi 24,04 etatów.

Średnie wynagrodzenie za 2023 rok – 5 440,94 zł.

Średnie wynagrodzenie za 2023 rok – 5 121,58 zł. (bez nagród, nagród jubileuszowych i o dpraw).

Stan zatrudnienia w Żarskim Domu Kultury na dzień 31 grudnia 2023 roku wynosi 27 osób, co stanowi 23,88 etatów.

- dyrektor instytucji - 1,00 etat
- gł. księgowy - 1,00 etat
- pracownicy administracji - 4,00 etaty
- pracownicy merytoryczni - 11,38 etatu
- pracownicy obsługi - 6,50 etatu

W Żarskim Domu Kultury w Żarach funkcjonuje Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych tworzony na podstawie odrębnych przepisów niezaliczany do kapitałów własnych wykazuje się w pasywach bilansu w grupie zobowiązań, jako fundusz specjalny.

Stan funduszu na dzień 31.12.2023 roku wynosi 1 238,23 zł.

Żary, dnia 15.03.2024 r.

Sporządził:

GLÓWNY KSIĘGOWY

Małgorzata Lubińska

Zatwierdził:

DYREKTOR
Żarskiego Domu Kultury

Łukasz Matyjasek

BILANS

dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji
sporządzony na dzień **31.12.2023**
MBP ŻARY

AKTYWA		Stan na		PASywa		jedenstka obliczeniowa.....zł	
		31.12.2022	31.12.2023			31.12.2022	31.12.2023
A.	AKTYWA TRWAŁE	284 517,83	305 644,48	A.	KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY	128 333,48	128 338,27
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	26 000,00	26 000,00
1.	koszty zakończonych prac rozwojowych			II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	100 910,62	102 333,48
2.	Wartość firmy				- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjne) na wartością nominalną udziałów (akcji)		
3.	Inne wartości niematerialne i prawne			III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	284 517,83	305 644,48	IV.	Pozostałe kapitały ("fundusze) rezerwowe, w tym:		
1.	Środki trwałe	284 517,83	305 644,48		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
a)	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	26 000,00	26 000,00		- na udziały (akcje) własne		
b)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	256 870,12	230 795,08	V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
c)	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	VI.	Zysk (strata) netto	1 422,86	4,79
d)	Środki transportu	0,00	0,00	VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
e)	Inne środki trwałe	1 647,71	48 849,40	B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	281 397,63	296 093,86
2.	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	I.	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
3.	Zaliczki na środki trwałe	0,00	0,00	1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		
1.	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00		- długoterminowa	0,00	0,00
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		- krótkoterminowa		
3.	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	3.	Pozostałe rezerwy		
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00		- długoterminowa		
1.	Nieruchomości	0,00	0,00		- krótkoterminowa		
2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1.	Wobec jednostek powiązanych		
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00		Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	udziały i akcje	0,00	0,00	3.	Wobec pozostałych jednostek		
	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0.	kredyty i pożyczki		
	udzielone pożyczki	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe		
b)	w pozostałych jednostkach w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	d)	zobowiązania wekslowe		
	udziały i akcje	0,00	0,00	e)	inne		
	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	III.	Zobowiązania krótkoterminowe	22 879,80	16 449,38
	udzielone pożyczki	0,00	0,00	1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00		do 12 miesięcy		
	udziały lub akcje	0,00	0,00		powyżej 12 miesięcy		
	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	b)	inne		
	udzielone pożyczki	0,00	0,00	2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
4.	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00		do 12 miesięcy		
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00		powyżej 12 miesięcy		
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	b)	inne		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	4 806,65	3 954,29
B.	AKTYWA OBROTOWE	125 213,28	118 787,65	a)	kredyty i pożyczki		

AKTYWA		31.12.2022	31.12.2023	PASywa		31.12.2022	31.12.2023
I.	Zapasy	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
1.	Materiały	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	202,42	330,00
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	4 604,23	3 624,29
3.	Produkty gotowe	0,00	0,00		do 12 miesięcy	4 604,23	3 624,29
4.	Towary	0,00	0,00		powyżej 12 miesięcy		
5.	Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	e)	zaliczki otrzymane na dostawy		
II.	Należności krótkoterminowe	15 490,50	4 160,00	f)	zobowiązania wekslowe		
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00
	do 12 miesięcy	0,00	0,00	i)	inne		
	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	4.	Fundusze specjalne	18 073,15	12 495,09
b)	inne	0,00	0,00	IV.	Rozliczenia międzyokresowe	258 517,83	279 644,48
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	1.	Ujemna wartość firmy		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	258 517,83	279 644,48
	do 12 miesięcy	0,00	0,00		długoterminowe	258 517,83	279 644,48
	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00		krótkoterminowe	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00				
3.	Należności od pozostałych jednostek	15 490,50	4 160,00				
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	6 432,00	4 160,00				
	do 12 miesięcy	5 600,00	3 328,00				
	powyżej 12 miesięcy	832,00	832,00				
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznie pranych		0,00				
c)	inne	9 058,50	0,00				
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00				
III.	Inwestycje krótkoterminowe	109 722,78	114 627,65				
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	109 722,78	114 627,65				
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	udziały i akcje	0,00	0,00				
	inne papiery wartościowe	0,00	0,00				
	udzielone pożyczki	0,00	0,00				
	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00				
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
	udziały i akcje	0,00	0,00				
	inne papiery wartościowe	0,00	0,00				
	udzielone pożyczki	0,00	0,00				
	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00				
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	109 722,78	114 627,65				
	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	109 722,78	114 627,65				
	inne środki pieniężne	0,00	0,00				
	inne aktywa pieniężne	0,00	0,00				
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00				
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00				
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00				
D	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00				
AKTYWA RAZEM (suma poz. A i B i C i D)		409 731,11	424 432,13	AKTYWA RAZEM (suma poz. A i B i C i D)		409 731,11	424 432,13

GLÓWNY KSIĘGOWY
Maksylewicz
 Krystyna Maksylewicz

Maksylewicz Krystyna
 (główny księgowy)

2024.03.19

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
 Miejskiej Biblioteki Publicznej
Beata Kębukowska
 mgr Beata Kębukowska

Kębukowska Beata
 (kierownik jednostki)

Rachunek zysków i strat jednostki
sporządzony za okres 01.01.2023 do 31.12.2023 r.

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: zł

A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	1 519 909,45	1 522 054,00
	- od jednostek powiązanych		
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	3 409,45	5 007,00
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
V.	Dotacje podmiotowe od organizatora	1 516 500,00	1 517 047,00
B	Koszty działalności operacyjnej	1 816 724,45	1 719 970,58
I.	Amortyzacja	48 401,81	48 364,16
II.	Zużycie materiałów i energii	198 565,84	176 492,78
III.	Usługi obce	327 769,80	206 295,24
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	2 021,00	2 133,00
	- podatek akcyzowy		
V.	Wynagrodzenia	1 017 208,71	1 046 036,51
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	214 083,78	230 058,74
	- emerytalne	168 130,16	173 752,54
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	10 121,71	4 593,25
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Zysk (strata) z tytułu rozchodu aktywów trwałych (A - B)	- 296 815,00	- 191 916,58
D	Pozostałe przychody operacyjne	291 990,07	191 168,70
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowanych aktywów trwałych		
II.	Dotacje	167 365,00	95 664,86
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV.	Inne przychody operacyjne	124 625,07	95 501,84
E	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	350,13
I.	Strata z tytułu niefinansowych aktywów trwałych		
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III.	Inne koszty operacyjne		350,13
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	- 296 815,00	- 191 916,58
G	Przychody finansowe	7 695,99	1 107,90
I.	Dywidendy i udziały w zyskach w tym:		
	a) od jednostek powiązanych, w tym:		
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	b) od jednostek pozostałych, w tym:		
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II.	Odsetki, w tym:	7 695,99	1 107,90
	- od jednostek powiązanych		
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	- w jednostkach powiązanych		
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji		
V.	Inne		
H	Koszty finansowe	0,00	0,00
I.	Odsetki, w tym:		
	- dla jednostek powiązanych		
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	- w jednostkach powiązanych		
III.	Aktualizacja wartości inwestycji		
IV.	Inne		
I	Zysk (strata) netto (F + G - H)	- 296 815,00	- 191 916,58
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)	- 296 815,00	- 191 916,58

GLÓWNY KSIĘGOWY
Krystyna Maksylewicz
Krystyna Maksylewicz
19.02.2023 Maksylewicz Krystyna

(data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

Miejskiej Biblioteki Publicznej
w Żarach
mgr Beata Kłębukowska
mgr Beata Kłębukowska Beata
19.03.2024

(Data i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu)

SPRAWOZDANIE FINANSOWE MIEJSKIEJ BIBLIOTEKI PUBLICZNEJ W ŻARACH ZA ROK 2023 - Informacja dodatkowa

Załącznik do bilansu oraz rachunku zysków i strat

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Podstawowe informacje o jednostce

1. Nazwa instytucji, adres siedziby, przedmiot działania

Nazwa: Miejska Biblioteka Publiczna w Żarach

Adres: ul. Wrocławska 11, 68-200 Żary

NIP 928-11-25-197

REGON 000595341

Tel. 68/3743736

e-mail: sekretariat.mbpzary@wp.pl; www.mbp.zary.pl

Miejska Biblioteka Publiczna jest samorządową, instytucją kultury posiadającą osobowość prawną.

Miejska Biblioteka Publiczna w Żarach jako samorządowa instytucja kultury powołana jest uchwałą nr XVIII/32/00 Rady Miejskiej w Żarach z dnia 21 czerwca 2000 roku i uchwałą Nr V/26/03 Rady Miejskiej w Żarach z dnia 27 marca 2003 roku.

Wpisana do rejestru instytucji kultury Gminy Miejskiej Żary pod nr 2.

Podstawą prawną funkcjonowania Miejskiej Biblioteki Publicznej jest:

1. Ustawa z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach (t. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 2393),
2. Ustawa z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t. j. Dz. U. z 2020 r. poz. 194 z późn. zm.),
3. Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 40 z późn. zm.),
4. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.),
5. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.),
6. Statut biblioteki.

Biblioteka jest główną publiczną biblioteką miasta. Zapewnia obsługę biblioteczną, służy rozwijaniu i zaspakajaniu potrzeb czytelniczych i informacyjnych, upowszechnianiu wiedzy i nauki, rozwojowi kultury, dba o sprawne funkcjonowanie sieci bibliotecznej i systemu informacyjnego.

Prowadzi wypożyczalnię, czytelnice, oddział dla dzieci, filie biblioteczne:

Gospodarkę finansową biblioteka prowadzi na zasadach określonych w ustawie o prowadzeniu i organizowaniu działalności kulturalnej.

Finansowana jest z budżetu miasta, a także z dochodów własnych, darowizn, dotacji celowych i z innych źródeł.

Biblioteka w granicach obowiązujących przepisów pobiera opłaty za usługi i wydawnictwa, a wpływy przeznacza na cele statutowe.

2. Okres objęty sprawozdaniem

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za rok obrotowy rozpoczynający się od 1 stycznia 2023 roku i kończący się 31 grudnia 2023 roku obejmujący 12 kolejnych miesięcy.

3. Zakres sprawozdania

Sprawozdanie finansowe Miejskiej Biblioteki w Żarach jest sprawozdaniem jednostkowym.

4. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

1. Sprawozdanie finansowe za okres od 01.01.2023r. do 31.12.2023r. jest sporządzone zgodnie ze znowelizowaną ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 załącznik nr 1, na drukach:

- Bilans
- Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)
- Dodatkowe informacje i objaśnienia

2. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Miejskiej Biblioteki Publicznej w Żarach ul. Wrocławska 11.

5. Założenia kontynuacji działania

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu dalszej kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości, w nie zmniejszonym istotnie zakresie. Nie istnieją również okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

6. Zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie i rozliczenie wyniku finansowego.

1. Aktywa i pasywa wyceniono według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz przyjętych przez instytucję zasad wyceny.

Do wyceny aktywów i pasywów instytucja stosuje następujące wartości:

Cenę zakupu tj. z podatkiem VAT (jednostka nie jest płatnikiem podatku VAT)

Cena nabycia tj. powiększona cena zakupu o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do używania, łącznie z kosztami transportu, załadunku, wyładunku, wdrażania do użytkowania. Cenę tę obniża się o rabaty, opusty.

Koszt wytworzenia produktu obejmuje koszty bezpośrednio produktu (materiały), koszty pozyskania i przetworzenia oraz poniesione w związku z doprowadzeniem produktu do postaci i miejsca, w jakich znajduje się w momencie wyceny.

Kwota wymagająca zapłaty jest to wyrażona w złotych kwota należności lub zobowiązań powiększona o wartość odsetek umownych lub ustawowych.

Wartość nominalna to wartość uwidoczniiona na środkach pieniężnych albo wynikająca z umów, statutów lub obliczeń i szacunków przeprowadzanych przez instytucję kultury.

Środki trwałe wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia albo wartości przeszacowanej (po aktualizacji wartości środków trwałych), pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe a także odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

W razie nieodpłatnego nabycia lub darowizny, jeśli umowa nie określa wartości początkowej środka trwałego lub wartości niematerialnej, to wartość tę ustala się na podstawie ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego środka trwałego (cena rynkowa).

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

Nisko-cenne środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, które spełniają definicję środków trwałych w zakresie użytkowania przez okres dłuższy niż rok o wartości poniżej 10 000,00 zł odpisuje się bezpośrednio w koszty zużycia. Amortyzacja (umorzenie) w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Wartości niematerialne i prawne wycenia się jak środki trwałe.

Amortyzacja zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny jest uwzględniana w wyniku finansowym instytucji. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które zostały przyjęte do użytkowania, a ich wartość początkowa jest równa lub przekracza 10 000,00 zł brutto (z podatkiem VAT). Odpisów dokonuje się od wartości początkowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym wprowadzono je do ewidencji, do końca miesiąca w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową lub w którym postawiono je w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono niedobór.

Zbiory biblioteczne, bez względu na ich wartość, zalicza się do środków trwałych ich amortyzacji dokonuje się jednorazowo w momencie przyjęcia do używania.

1. Ustalanie wyniku finansowego odbywa się poprzez przeksięgowanie wszystkich przychodów i kosztów na wynik finansowy instytucji kultury

W 2023 roku powstał wynik finansowy dodatni – zysk w wysokości : **4,79 zł**

Powstały w roku sprawozdawczym 2023, zysk zwiększył fundusz rezerwowy naszej instytucji tj. kapitał (fundusz) zapasowy.

Kapitał (fundusz) własny 128.333,48zł

Fundusz instytucji kultury

który odzwierciedla wartość mienia wydzielonego dla instytucji kultury w momencie jej utworzenia i ulega zwiększeniu o wartość niepodlegających amortyzacji aktywów trwałych sfinansowanych z dotacji lub otrzymanych nieodpłatnie oraz zmniejszeniu o wartość niepokrytej straty netto (jeśli nie będzie można jej pokryć z funduszu rezerwowego) w tym:

Kapitał (fundusz) podstawowy - Grunty i drzewostan - **26.000,00 zł**

Fundusz rezerwowy

który tworzy się z zysku netto za poprzedni rok obrotowy i przeznaczona jest na pokrycie strat instytucji kultury w tym:

Kapitał (fundusz) zapasowy - Majątek obrotowy - **102.333,48.** (środki obrotowe na dz. 31.12.2022r. – 100.910,62zł plus zysk za 2022r.- 1.422,86zł)

Instytucja kultury nie tworzy rezerwy środków na nagrody jubileuszowe, odprawy i inne zobowiązania w stosunku do pracowników lub byłych pracowników.

Środki obrotowe roku 2023 – 102.338,27

Środki pieniężne na rachunkach bankowych i w kasie MBP w Żarach plus należności minus zobowiązania.

Środki pieniężne w kasie – 330,00zł

Zinventaryzowane zostały na podstawie spisu z natury kasy.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych – 105.962,56zł

Uzgodnione na podstawie potwierdzenia salda na dzień 31.12.2023r.

Na dzień bilansowy wszystkie wykazane zobowiązania są krótkoterminowe i brak zobowiązań wymagalnych.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług – 3.624,29zł,

Kaucje za wypożyczone książki – 330,00zł.

Amortyzacja jest rozliczana metodą liniową zgodnie z przepisami o podatku dochodowym od osób prawnych. Zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt. 4 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992r. dochody biblioteki przeznaczone są na realizację celów statutowych i są wolne od podatku dochodowego.

Biblioteka nie jest podatnikiem VAT.

DODATKOWE INFORMACJE

Wyjaśnienia do bilansu i rachunku zysków i strat

A. Środki trwałe

Stan majątku trwałego to środki trwałe netto (wartość początkowa środków trwałych pomniejszona o wartość umorzeń tych środków).

Majątek trwały netto w przypadku MBP w Żarach podlegający amortyzacji otrzymany nieodpłatnie lub zakupiony z dotacji celowych odzwierciedla konto rozliczeń międzyokresowych przychodów w tym:

1) zmiany w ciągu roku obrotowego wartości środków trwałych				
Wyszczególnienie	Wartość początkowa na początek roku obrotowego	Zwiększenie z tytułu zakupu, aktualizacji, inne	Zmniejszenie wartości początkowej	Stan na koniec roku obrotowego
Gr. 0 - Grunty i drzewostan	26.000,00			26.000,00
Gr. 1 - Budynek	1.043.000,00			1.043.000,00
Gr. 4 - Maszyny i urządzenia	19.420,02			19.420,02
Gr. 6 Urządzenia techniczne	34.441,20			34.441,20
Gr. 8 Wyposażenie	11.863,13	50.000,00		61.863,13
Środki trwałe razem	1.134.724,35	50.000,00	0,00	1.184.724,35

2) umorzenie w ciągu roku obrotowego wartości środków trwałych				
Wyszczególnienie	Dotychczasowe umorzenie na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzeń	Zmniejszenie umorzeń	Stan na koniec roku obrotowego
Gr. 1 - Budynek	786.129,88	26.075,04		812.204,92

Gr. 4 -Maszyny urządzenia	19.420,02			19.420,02
Gr. 6 Urządzenia techniczne	34.441,20			34.441,20
Gr. 8 Wyposażenie	10.215,42	2.798,31		13.013,73
Środki razem	trwale 850.206,52	28.873,35	0,00	879.079,87

- Grunty	26.000,00 zł (netto)
- Mienie wydzielone (Budynek MBP)	230.795,08 zł (netto)
- Mienie nabyte	48.849,40 zł (netto)
Ogółem:	305.644,48 zł (netto)

Wartość posiadanego majątku na dzień 31.12.2023 roku:

Środki trwale (umarzane stopniowo)	- 1.184.724,35 zł
Pozostałe środki trwale (umarzane jednorazowo)	- 592.416,45 zł
WNiP (umarzane jednorazowo)	- 52.295,77 zł
Zbiory biblioteczne (umarzane jednorazowo)	- 1.480.540,26 zł

W 2023 roku została przeprowadzana inwentaryzacja - spis z natury Zarządzenie Dyrektora MBP w Żarach Nr 33/2023 z dnia 27.12.2022r. – wartości pieniężnych, druków ścisłego zarachowania , wydawnictw EmBePe .

Fundusze specjalne: Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

W Miejskiej Bibliotece Publicznej funkcjonuje zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, stan funduszu na dzień 31.12.2023 roku wynosi: - 12.495,09zł

Środki pieniężne na rachunku bankowym w kwocie - 8.335,09zł,

Należności z tytułu spłaty pożyczek mieszkaniowych pracowników i byłych pracowników- 4.160,00 zł

Zatrudnienie na dzień 31.12.2023r.

W Miejskiej Bibliotece Publicznej jest zatrudnionych 16 osób czyli 15,61 etatów.

Dyrektor – 1 etat,

Główny księgowy – 1 etat

Kierownik administracyjny – 1 etat,

Bibliotekarze – 10,00 etatów,

Sprzątaczką – 1 etat,

Pracownik gospodarczy – 1,36 etat,

Informatyk – 0,25 etatu

Sporządziła:

Maksylewicz Krystyna

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Maksylewicz
Krystyna Maksylewicz

Zatwierdził:

Kłębukowska Beata

Miejskiej Biblioteki Publicznej

Beata Kłębukowska
mgr Beata Kłębukowska

Żary, dn. 19.03.2024

Znak akt: MBP- 3124/161/2024

1. Identyfikator podatkowy NIP NIP 9.2.8.2.0.7.7.5.0.	2. Numer KRS (pole obowiązkowe dla jednostek wpisanych do Krajowego Rejestru Sądowego) KRS _____	
---	---	--

Sprawozdanie finansowe jednostki innej

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Data sporządzenia sprawozdania finansowego		27-03-2024			
Data początkowa i końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie					
Data od	01-01-2023	Data do	31-12-2023		
Jednostka danych liczbowych					
<input checked="" type="checkbox"/> w złotych		<input type="checkbox"/> w tysiącach złotych			
Dane identyfikujące jednostkę					
Firma, siedziba albo miejsce zamieszkania					
Nazwa Firmy					
MUZEUM POGRANICZA ŚLĄSKO ŁUŻYCKIEGO					
Siedziba podmiotu					
Województwo	LUBUSKIE	Powiat	ŻARSKI		
Gmina	ŻARY	Miejscowość	ŻARY		
Adres					
Kraj	POLSKA		Województwo	LUBUSKIE	
Powiat	ŻARSKI		Gmina	ŻARY	
Ulica	KARD. STEFANA WYSZYŃSKIEGO		Nr domu	2	
Miejscowość	ŻARY	Kod pocztowy	68-200	Poczta	ŻARY
Siedziba i adres przedsiębiorcy zagranicznego - wypełnia oddział (zakład) przedsiębiorcy zagranicznego					
Kraj	Kod pocztowy		Miejscowość		
Ulica	Nr domu		Nr lokalu		
Podstawowy przedmiot działalności jednostki					
Numer PKD					
9 1 0 2 Z DZIAŁALNOŚĆ MUZEÓW					

Czas trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony (opcjonalnie)

Wskaż okres, jeżeli jest ograniczony

Data od

Data do

Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

Data od 01-01-2023 data do 31-12-2023

Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe:

- sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
 sprawozdanie nie zawiera danych łącznych

Założenie kontynuacji działalności

Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości:

tak nie

Wskazanie, czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności:

- tak (brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności) nie (wystąpiły okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności)

Opis okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności

Zasady (polityka) rachunkowości. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

Omówienie metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych:

1. Wartości niematerialne i prawne - nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określona jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (obecnie 10.000 zł) podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji.

Stawki amortyzacyjne ustalane są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992r., (tekst jednolity: Dz.U. z 2012r., poz. 361 z późn. zm.).

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami traktuje się je jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

2. Podstawowe środki trwałe - finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych. Umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Amortyzację dokonuje się na koniec każdego miesiąca.

3. Pozostałe środki trwałe - to środki trwałe, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki. Przedmioty o okresie używania dłuższym niż rok, lecz o wartości jednostkowej nie przekraczającej 3.500 zł odpisuje się w koszty pod datą zakupu i przekazuje się do używania w pełnej wartości początkowej jako zużycie materiałów. Przedmioty powyżej wartości jednostkowej 300 zł księguje się na kocie 013 i prowadzona jest ewidencja ilościowo-wartościowa.

4. Zbiory biblioteczna - pochodzące z zakupu ujmują się w ewidencji według cen zakupu, natomiast otrzymane dary i ujawnione nadwyżki wycenia się komisyjnie w oparciu o szacunek ich aktualnej wartości. Bieżącą szacunkową wartość nabycia ustala się na podstawie okresowej wyceny opracowanej komisyjnie i zatwierdzonej przez Dyrektora instytucji (zgodnie z rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 29 października 2008r. w sprawie sposobu ewidencji materiałów bibliotecznych - Dz. U. Nr 205, poz. 1283 j.t. - §15 ust. 3).

5. Dzieła sztuki i eksponaty muzealne - pochodzące z zakupu ujmują się w ewidencji według cen zakupu, natomiast otrzymane dary i ujawnione nadwyżki wycenia się komisyjnie w oparciu o szacunek ich aktualnej wartości.

6. Środki trwałe w budowie - zaliczane do aktywów trwałych środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości (art. 3 ust. 1 pkt 16 ustawy o rachunkowości).

7. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

8. Należności i zobowiązania - wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

9. Materiały - w cenach nabycia.

10. Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa - w wartości nominalnej

Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

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

01.01.2023	Umorzenie	31.12.2023
011- 371124,87	071- 193214,98	177909,89

Ustalenia wyniku finansowego

Wynik finansowy ustalany jest metodą porównawczą na działalności statutowej obejmuje różnicę między przychodami z działalności statutowej, a kosztami związanymi z realizacją zadań statutowych i kosztami administracyjnymi.

Główny Księgowy

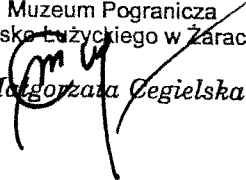
Ewa Roś-Brzezińska



DYREKTOR

Muzeum Pogranicza
Śląsko-Lużyckiego w Żarach

Margorzata Cegielska



BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2023 r.

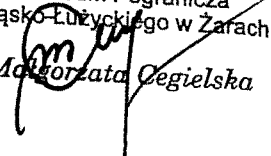
jednostka obliczeniowa: zł.....

AKTYWA		Stan na dzień kończący		PASywa		Stan na dzień kończący	
		rok bieżący	rok poprzedni			rok bieżący	rok poprzedni
A	Aktywa trwałe	509 173,89	521 057,17	A	Kapitał (fundusz) własny	392 024,56	359 837,17
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	238 525,88	210 005,88
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		
2	Wartość firmy				- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne						
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne						
II	Rzeczowe aktywa trwałe	509 173,89	521 057,17	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
1	Środki trwałe	416 435,77	428 319,05		- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)			IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	149 831,29	55 312,43
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	177 909,89	218 313,17		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
c)	urządzenia techniczne i maszyny				- na udziały (akcje) własne		
d)	środki transportu						
e)	inne środki trwałe	238 525,88	210 005,88				
2	Środki trwałe w budowie	92 738,12	92 738,12	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie						
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00				
1	Od jednostek powiązanych						
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale						
3	Od pozostałych jednostek						
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	VI	Zysk (strata) netto	3 667,39	94 518,86
1	Nieruchomości			VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		

2	Wartości niematerialne i prawne			B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	149 541,47	198 067,39
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	I	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
	– udziały lub akcje			2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
	– inne papiery wartościowe				– długoterminowa		
	– udzielone pożyczki				– krótkoterminowa		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		– długoterminowe		
	– udziały lub akcje				– krótkoterminowe		
	– inne papiery wartościowe			II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
	– udzielone pożyczki			1	Wobec jednostek powiązanych		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
	– udziały lub akcje			a)	kredyty i pożyczki		
	– inne papiery wartościowe			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	– udzielone pożyczki			c)	inne zobowiązania finansowe		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			d)	zobowiązania wekslowe		
4	Inne inwestycje długoterminowe			e)	inne		
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	III	Zobowiązania krótkoterminowe	36 563,51	44 686,15
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	880,81
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	880,81
B	Aktywa obrotowe	32 392,14	36 847,39		– do 12 miesięcy	0,00	880,81
I	Zapasy	30 957,91	34 633,88		– powyżej 12 miesięcy		
1	Materiały			b)	inne		
2	Półprodukty i produkty w toku			2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3	Produkty gotowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
4	Towary	30 957,91	34 633,88		– do 12 miesięcy		
5	Zaliczki na dostawy i usługi				– powyżej 12 miesięcy		
II	Należności krótkoterminowe	0,00	0,00	b)	inne		
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	36 563,51	43 805,34
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	35 919,51	35 919,51
	– do 12 miesięcy			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	– powyżej 12 miesięcy			c)	inne zobowiązania finansowe		
b)	inne			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		– do 12 miesięcy		

a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00		- powyżej 12 miesięcy		
	- do 12 miesięcy			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
	- powyżej 12 miesięcy			f)	zobowiązania wekslowe		
b)	inne			g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	1 203,00
3	Należności od pozostałych jednostek	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	644,00	6 673,83
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	i)	inne	0,00	9,00
	- do 12 miesięcy			4	Fundusze specjalne		
	- powyżej 12 miesięcy			IV	Rozliczenia międzyokresowe	112 977,96	153 381,24
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych			1	Ujemna wartość firmy		
c)	inne			2	Inne rozliczenia międzyokresowe	112 977,96	153 381,24
d)	dochodzone na drodze sądowej				- długoterminowe	111 447,96	151 851,24
III	Inwestycje krótkoterminowe	1 434,23	2 213,51		- krótkoterminowe	1 530,00	1 530,00
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 434,23	2 213,51				
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	- udziały lub akcje						
	- inne papiery wartościowe						
	- udzielone pożyczki						
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
	- udziały lub akcje						
	- inne papiery wartościowe						
	- udzielone pożyczki						
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 434,23	2 213,51				
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 434,23	2 213,51				
	- inne środki pieniężne						
	- inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe						
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy						
D	Udziały (akcje) własne						
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	541 566,03	557 904,56		PASYWA razem (suma poz. A i B)	541 566,03	557 904,56


Główny Księgowy
 Ewa Roś-Brzezińska

DYREKTOR
 Muzeum Pogranicza
 Śląsko-Lużyckiego w Żarach

 Małgorzata Ogińska

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2023 - 31.12.2023

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: ... zł ..

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący	rok poprzedni
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	757 751,19	9 19 783,25
	– od jednostek powiązanych		
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		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	13 549,79	18 303,25
	Dotacja podmiotowa, celowa	744 201,40	9 01 480,00
B	Koszty działalności operacyjnej	804 938,46	8 76 947,99
I	Amortyzacja	40 403,28	28 562,10
II	Zużycie materiałów i energii	127 442,85	1 73 062,57
III	Usługi obce	51 482,68	75 225,54
IV	Podatki i opłaty, w tym:	8 459,61	130,00
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	468 972,79	4 96 177,60
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	89 021,73	1 03 790,18
	– emerytalne		
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	19 155,52	0,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	-47 187,27	42 835,26
D	Pozostałe przychody operacyjne	50 945,88	56 977,93
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje		
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	50 945,88	56 977,93
E	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	5 294,31
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	0,00	5 294,31
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	3 758,61	94 518,88
G	Przychody finansowe	16,89	0,00
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	a) od jednostek powiązanych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	b) od jednostek pozostałych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II	Odsetki, w tym:		
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne	16,89	0,00
H	Koszty finansowe	108,11	0,00
I	Odsetki, w tym:		
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne	108,11	0,00
I	Zysk (strata) brutto (F + G – H)	3 667,39	94 518,88
J	Podatek dochodowy		
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I – J – K)	3 667,39	94 518,88

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Ewa Roś-Brzezińska

DYREKTOR
 Muzeum Pogranicza
 Śląsko-Łużyckiego w Żarach
 Małgorzata Cegielska

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Muzeum Pogranicza Śląsko - Łużyckiego w Żarach
1.2	siedzibę jednostki
	pl. Kardynała Stefana Wyszyńskiego 2
1.3	adres jednostki
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Działalność muzealna
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01-01-2023 - 31.12.2023
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

	<p>Aktywa i pasywa jednostki wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Wartości niematerialne i prawne – nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określona jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. <p>Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (obecnie 10.000 zł) podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji.</p> <p>Stawki amortyzacyjne ustalane są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992r., (tekst jednolity: Dz.U. z 2012r., poz. 361 z późn. zm.).</p> <p>Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania.</p> 2. Podstawowe środki trwałe - finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych. Umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. <p>Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania.</p> <p>W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Amortyzację dokonuje się na koniec każdego miesiąca.</p> 3. Pozostałe środki trwałe – to środki trwałe, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki. Przedmioty o okresie użytkowania dłuższym niż rok, lecz o wartości jednostkowej nie przekraczającej 3.500 zł odpisuje się w koszty pod datą zakupu i przekazuje się do użytkowania w pełnej wartości początkowej jako zużycie materiałów. Przedmioty powyżej wartości jednostkowej 300 zł księguje się na kacie 013 i prowadzona jest ewidencja ilościowo-wartościowa. 4. Zbiory biblioteczna - pochodzące z zakupu ujmuje się w ewidencji według cen zakupu, natomiast otrzymane dary i ujawnione nadwyżki wycenia się komisyjnie w oparciu o szacunek ich aktualnej wartości. Bieżącą szacunkową wartość nabycia ustala się na podstawie okresowej wyceny opracowanej komisyjnie i zatwierdzonej przez Dyrektora Instytucji (zgodnie z rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 29 października 2008r. w sprawie sposobu ewidencji materiałów bibliotecznych – Dz. U. Nr 205, poz. 1283 j.t. - §15 ust. 3). 5. Dzieła sztuki i eksponaty muzealne - pochodzące z zakupu ujmuje się w ewidencji według cen zakupu, natomiast otrzymane dary i ujawnione nadwyżki wycenia się komisyjnie w oparciu o szacunek ich aktualnej wartości. 6. Środki trwałe w budowie - zaliczane do aktywów trwałych środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości (art. 3 ust. 1 pkt 16 ustawy o rachunkowości). 7. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. 8. Należności i zobowiązania - wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. 9. Materiały – w cenach nabycia. 10. Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa – w wartości nominalnej
5.	
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

	01.01.2023	Umorzenie	31.12.2023
	011- 371124,87	071- 193214,98	177909,89
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami		
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 wieczysto		
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu		
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych		
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)		
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym		
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:		
a)	powyżej 1 roku do 3 lat		
b)	powyżej 3 do 5 lat		
c)	powyżej 5 lat		
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		
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń		
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		

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
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
1.16.	inne informacje
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
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
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
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
2.5.	inne informacje
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Główny Księgowy
(główny księgowy)
Ewa Roś-Brzezińska

2024.05.27
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Muzeum Pogranicza
Śląsko-Lużyckiego w Żarach
Margarzata Cegielska
(kierownik jednostki)