

Informacja dodatkowa za rok 2023

Jednostka	Poz.	
SP 1	I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
SP 1	I.1.	
SP 1	I.1.1	nazwę jednostki
SP 1	I.1.2	siedzibę jednostki
SP 1	I.1.3	adres jednostki
SP 1	I.1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
		<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.</p> <p>Szkola Podstawowa Nr 1 w Żarach Im. F. Chopina jest placówką publiczną i prowadzi bezpłatne nauczanie i wychowanie w zakresie ramowych planów nauczania.</p>
SP 1	I.2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
SP 1	I.3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
		Sprawozdanie za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023
		Sprawozdanie sporządzone za jedną jednostkę.

Jednostka	Poz.	
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 wydanego 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. Umarzane 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.	inne informacje
SP 1	II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
SP 1	II.1.	
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) – 246.658,27 zł</p>

Jednostka	Poz.	
		<p>Środki trwałe – Grupa IV:</p> <p>Stan na początek roku – 11.199,99 zł</p> <p>Stan na koniec roku – 11.199,99 zł</p> <p>Umorzenie środków trwałych z grupy IV (umorzenie ogółem) – 9.549,99 zł</p>
		<p>Środki trwałe – Grupa V:</p> <p>Stan na początek roku – 78.005,60 zł</p> <p>Stan na koniec roku – 62.106,00 zł</p> <p>Likwidacja środków trwałych w danym roku – 15.899,60 zł</p> <p>Umorzenie środków trwałych z grupy V (umorzenie ogółem) – 54.912,70 zł</p>
		<p>Środki trwałe – Grupa VI:</p> <p>Stan na początek roku – 4.992,80 zł</p> <p>Stan na koniec roku – 4.992,80 zł</p> <p>Umorzenie środków trwałych z grupy V (umorzenie ogółem) – 4.992,80 zł</p>
		<p>Środki trwałe – Grupa VIII:</p> <p>Stan na początek roku – 42.177,11 zł</p> <p>Stan na koniec roku – 164.852,62 zł</p> <p>Likwidacja środków trwałych w danym roku – 11.623,76 zł</p> <p>Zwiększenie środków trwałych w danym roku – 134.299,27 zł</p> <p>Umorzenie środków trwałych z grupy VIII (umorzenie ogółem) – 37.961,59 zł</p>
		<p>Podsumowanie:</p> <p>Stan środków trwałych na początku roku – 5.182.807,57 zł</p> <p>Środki trwałe – zwiększenia w roku 2023 – 134.299,27 zł</p> <p>Środki trwałe – likwidacja w roku 2023 – 27.523,36 zł</p> <p>Stan na koniec roku – 5.289.583,48 zł</p> <p>Umorzenie środków trwałych (umorzenie ogółem) – 2.424.768,32 zł</p>
SP 1	II.1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
SP 1	II.1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
SP 1	II.1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
SP 1	II.1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumorzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
		<p>Środki trwałe – Grupa VII:</p> <p>Stan na początek roku – 4.992,80 zł</p> <p>Stan na koniec roku – 4.992,80 zł</p> <p>Umorzenie środków trwałych z grupy V (umorzenie ogółem) – 4.992,80 zł</p>
		<p>Środki trwałe – Grupa VIII:</p> <p>Stan na początek roku – 42.177,11 zł</p> <p>Stan na koniec roku – 164.852,62 zł</p> <p>Likwidacja środków trwałych w danym roku – 11.623,76 zł</p> <p>Zwiększenie środków trwałych w danym roku – 134.299,27 zł</p> <p>Umorzenie środków trwałych z grupy VIII (umorzenie ogółem) – 37.961,59 zł</p>
		<p>Podsumowanie:</p> <p>Stan środków trwałych na początku roku – 5.182.807,57 zł</p> <p>Środki trwałe – zwiększenia w roku 2023 – 134.299,27 zł</p> <p>Środki trwałe – likwidacja w roku 2023 – 27.523,36 zł</p> <p>Stan na koniec roku – 5.289.583,48 zł</p> <p>Umorzenie środków trwałych (umorzenie ogółem) – 2.424.768,32 zł</p>
		Jednostka nie dysponuje informacją o aktualnej wartości rynkowej środków trwałych.
		Nie występują.
		Zwolnione z podatku od nieruchomości – grunty o powierzchni 18.505,00 m ² . Niepodlegające zwolnieniu – grunt o powierzchni 50m ² .
		Nie występują.

Jednostka	Poz.		
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.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	Nie występują.
SP 1	II.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 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.	łączną 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.

jednostka	Poz.		
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

 Małgorzata Lenkiewicz

DYREKTOR SZKOŁY

 mgr Agnieszka Ropka

SZKOŁA PODSTAWOWA Nr 1
 im. Fryderyka Chopina
 ul. Szymanowskiego 8, 68-200 ŻARY
 tel. 068/4702777, fax 068/4702778
 NIP: 928-11-90-243 REGON: 970466814

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</p> <p>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 wieczystość
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><tr><th>Lp.</th><th>Wyszczególnienie</th><th>Kwota</th><th>Dodatkowe informacje</th></tr><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></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
	nie dotyczy
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wyszły z tytułu 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
	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

Bogumiła Mikoś

(główny księgowy)

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Bogumiła Mikoś

2024.03.25

(rok, miesiąc, dzień)

Marzena Mosakowska-Wrona

(kierownik jednostki)

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 użytkowania.</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)

L.p.	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

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.

1.2.

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

nie dotyczy

1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystość
	nie dotyczy
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub 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

<p>Wypłacono: wynagrodzenia dla pracowników 4 447 322,99 zł; pochodne od wynagrodzeń 81 098,76 zł, odpis na ZFŚS 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 wypłacono nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalno-rentowe oraz ekwiwalent za urlop.</p>			
Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Odprawy emerytalno-rentowe	25 128,00	Odprawy wypłacono dla 4 prac. pedagogicznych i 1-go prac. niepedagogicznego.
2.	Nagrody jubileuszowe	94 670,70	Nagrody jubileuszowe wypłacono dla 8 prac. pedagogicznych i 1 prac. niepedagogicznego.
3.	Ekwiwalent za urlop	14 100,55	Ekwiwalent wypłacono 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 Załucka
(główny księgowy)
GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr inż. Wiesława Załucka

.....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,</p> <p>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,</p> <p>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.</p> <p>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
	środki trwałe : wartość początkowa 01.01.2023r. zwiększenie zmniejszenie stan na dzień 31.12.2023r. 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 Umorzenie Ś.T. wartość początkowa 01.01.2023r. zwiększenie zmniejszenie stan na dzień 31.12.2023r. 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 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
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 wieczystie
	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 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
Sherdy
Mieczysława Skalacka

.....
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 Brzechwy
1.2	siedzibę jednostki	Miejskie Przedszkole nr 2 im. Jana Brzechwy
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) Przyjęte zasady rachunkowości: 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: - 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. 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. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu zachowania zasady kontynuacji działania.	
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 wieczystie					
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	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 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

.....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 Żarach
mgr Ewa Serwińska

MIEJSKIE PRZEDSZKOLE Nr 2
im. Jana Brzechwy
68-200 ŻARY, ul. 1 Maja 3a
tel. 94 544 36 59
TIP 004-20-63-972, REGON 080400178



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 (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 doszktałcania nauczycieli kw. 7.427,- odpis na ZFŚS kw.70.850,91

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Teresa Duszeńko

Dyrektor Przedszkola
mgr 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 ZFŚS 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 Rączkowska

INFORMACJA DODATKOWA

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Miejskie Przedszkole Nr 8
1.2	siedzibę jednostki
	Żary
1.3	adres jednostki
	68-200 Żary, Gómoślaska 28
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	PKD 8510Z WYCHOWANIE PRZEDSZKOLNE
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2023r. - 31.12.2023r.
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)
5.	inne informacje
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
	Grupa I BO 234.424,- zwiększenie 0,00 zmniejszenie 0,00 BZ 234.424,- Grupa IV-VI BO 32.388,24 zwiększenie 7.653,22 zmniejszenie 0,00 BZ 40.041,46 Grupa VIII BO 109.752,65 zwiększenie 0,00 zmniejszenie 7.653,22 BZ 102.099,43 Razem : BO 376.564,89 zwiększenie 7.653,22 zmniejszenie 7.653,22 BZ 376.564,89 W 2023 roku dokonano naliczenia amortyzacji metodą liniową w następujących wysokościach : Grupa I BO 72.231,13 zwiększenie 7.210,60 zmniejszenie 0,00 BZ 79.441,73 Grupa IV-VI BO 32.388,24 zwiększenie 7.653,22 zmniejszenie 0,00 BZ 40.041,46 Grupa VIII BO 85.752,65 zwiększenie 8.000,- zmniejszenie 7.653,22 BO 86.099,43 Razem : BO 190.372,02 zwiększenie 22.863,82 zmniejszenie 7.653,22 BZ 205.582,62 Umorzenie pozostałych środków trwałych kw. 261.009,96 Umorzenie zbiorów bibliotecznych kw. 5.346,23
1.2.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych kw. 8.594,29 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 wieczystie
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
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

INFORMACJA DODATKOWA

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
14.	łącznie 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

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Teresa Duszeńko
(główny księgowy)

2024.03.27

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Miejskiego Przedszkola Nr 8
w Żarach

mgr Barbara Kłos
(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)
	<p>Zasady ewidencji i wyceny środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych</p> <p>1. Ewidencję środków trwałych prowadzi się zgodnie z klasyfikacją środków trwałych (KŚT) w:</p> <ul style="list-style-type: none"> - księdze inwentarzowej prowadzonej w porządku chronologicznym dla wszystkich środków trwałych z jednoczesnym nadaniem obiektom numeru inwentarzowego, - tabeli amortyzacyjnej. <p>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.</p> <p>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.</p> <p>W księdze inwentarzowej ewidencjonuje się również środki trwałe, o wartości poniżej 250 zł, jeżeli stanowią wyposażenie biur (meble, itp.)</p> <p>Wycena składników majątkowych</p> <p>Wykazane w bilansie na koniec roku obrotowego aktywa i pasywa wycenia się w sposób następujący:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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 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 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-tka wraz z pochodnymi – 4 296 633,67 zł Nagrody jubileuszowe – 62 552,76 zł Odprawy emerytalne – 24 244,56 zł Odpis na ZFŚŚ 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)

Zespół Szkolno-Przedszkolny w Żarach
68-200 Żary, ul. gen. Pułaskiego 4 A
tel. 68 479 33 39
NIP 9282104518, REGON 522923120

INFORMACJA DODATKOWA

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	
1	nazwę jednostki
Zespół Szkolno-Przedszkolny w Żarach	
2	siedzibę jednostki
ŻARY	
3	adres jednostki
ŻARY, ul. Pułaskiego 4a	
4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
EDUKACJA-Zespoły Szkół	
	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
Sprawozdanie za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023 r.	
	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
sprawozdanie jednostkowe	
omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	
<p>Polityka rachunkowości Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Żarach opiera się o przepisy art.10 ust. 1 i 2 Ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. nr 152 poz.1223 ze zmianami). Płace, Kadry, Rejestr Vat oraz księgi rachunkowe prowadzone są w formie komputerowej przy pomocy programu księgowego Vulcan Chmura. Księga środków trwałych prowadzona jest przy pomocy programu komputerowego Inwentarz Optivum.Sprawozdania finansowe obejmują : bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu jednostki oraz informację dodatkową. Amortyzacja środków trwałych rozpoczyna się od miesiąca następującego po miesiącu w którym środek trwały przyjęto do użytkowania według metody liniowej i stawek określonych w przepisach KŚT. Natomiast amortyzacja pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych oraz wartości niematerialnych i prawnych rozpoczyna się w miesiącu zakupu i przyjęcia do użytkowania. Zakładowy plan kont i klasyfikacja budżetowa stanowi załącznik do polityki rachunkowości Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Żarach.</p>	
inne informacje	
brak	
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
	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 wieczście
	nie dotyczy

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
6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	nie dotyczy
7.	dane o opisach 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
8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	nie dotyczy
9.	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
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
11.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	nie dotyczy
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

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
14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	nie dotyczy
15.	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.
6.	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

.....
GLÓWNA KSIĘGOWA

.....
Wioletta Lénart

Główny księgowy

Żary, dnia 28.03.2023 r.

DYREKTOR

.....
mgt. 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 Optimum. 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 wycenia się według cen zakupu. Należności krótkoterminowe -należności z tytułu 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 dotychczasowej 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.:

	<p>Grupa I BO – 3.103.130,41 , umorzenia – 148.376,7, + 0,00, -0,00, BZ – 3.251.507,08</p> <p>Grupa II BO – 312.359,04, umorzenia - 24 643,14, +0,00, -0,00, BZ – 337.002,18</p> <p>Grupa IV BO – 147.663,85, umorzenia – 54.282,23 +0,00, -0,00, BZ – 201.946,08</p> <p>Grupa V BO - 29 353,00, umorzenia - 0,00, +0,00, -0,00, BZ - 29 353,00</p> <p>Grupa VI BO - 5 150,00, umorzenia - 0,00, +0,00, -0,00, BZ - 5 150,00</p> <p>Grupa VIII BO – 114.234,21, umorzenia 14.320,16, +0,00, -0,00, BZ 128.554,37</p> <p>RAZEM : BO - 3 711.890,51, umorzenia 241.622,20, + 0,00, -0,00, BZ - 3 953.512,71</p> <p>Środki trwałe za 2023 r.</p> <p>Grupa I BO - 5 981.339,44, likwid. - 0,00, zmniejsz. -0,00, zwiększ. - 0,00, BZ- 5 981.339,44</p> <p>Grupa II BO - 1.015 847,59, likwid. - 0,00, zmniejsz. - 0,00, zwiększ. - 32.595,00 BZ - 1.048.442,59</p> <p>Grupa IV BO – 225.590,19, likwid. - 0,00, zmniejsz. - 0,00, zwiększ. - 0,00, BZ - 225.590,19</p> <p>Grupa V BO - 29 353,00, likwid. - 0,00, zmniejsz. - 0,00, zwiększ. - 0,00, BZ - 29 353,00</p> <p>Grupa VI BO - 5 150,00, likwid. - 0,00, zmniejsz. - 0,00, zwiększ. - 0,00, BZ - 5 150,00</p> <p>Grupa VIII BO - 156.866,67 likwid. - 0,00 zmniejsz. - 0,00, zwiększ. - 0,00, BZ - 156.866,67</p> <p>Razem BO 7.414.146,89 likwid., -0,00, zmniejsz. - 0,00, zwiększ. - 32.595,00, BZ – 7.446.741,89</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 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 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
	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 ZFŚS – 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 Cendry

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Zespołu Szkolno-Przedszkolnego
z Oddziałami Integracyjnymi w Żarach
mgr Ewa Tabaczyńska

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje 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 zakupowane na potrzeby bieżącej 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>należności 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 umarzane 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: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia																																																																																																																								
	<table><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><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><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><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><tr><th colspan="5">Wartości niematerialne i prawne</th></tr><tr><td>Stan na 01.01.2023</td><td>Zwiększenia</td><td>Zmniejszenia</td><td colspan="2">Stan na 31.12.2023</td></tr><tr><td>312.172,71</td><td>115.005,00</td><td>0,00</td><td colspan="2">427.177,71</td></tr><tr><th colspan="5">Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych</th></tr><tr><td>Stan na 01.01.2023</td><td>Zwiększenia (naliczenie za rok)</td><td>Zmniejszenia</td><td colspan="2">Stan na 31.12.2023</td></tr><tr><td>312.172,71</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td colspan="2">312.172,71</td></tr></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 wieczystie 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.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
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
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 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)

BUDYSLRZ
Danuta Madej
(kierownik jednostki)

Miejski Ośrodek Sportu, Rekreacji i Wypoczynku w Żarach

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
1	
1.1	Nazwa jednostki
	Miejski Ośrodek Sportu, Rekreacji i Wypoczynku w Żarach
1.2	Siedziba jednostki
	Ul. Telemanna1, 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>

Miejski Ośrodek Sportu, Rekreacji i Wypoczynku w Żarach

INFORMACJA DODATKOWA

	<p>i boisk sportowych, czynsze mieszkalne, inne zlecane usługi oraz polecenia wykonania z jst, dotacja przedmiotowa.</p> <p>Otrzymana dotacja przedmiotowa przeznaczona jest na pokrycie kosztów bieżącej działalności.</p> <p>Ceny usług zatwierdzane 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><tr><th>Grupa</th><th>BO</th><th>Zwiększenia</th><th>Zmniejszenia</th><th>BZ</th></tr><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></table> <ul style="list-style-type: none">Amortyzacja : zwiększenia – m.in. odpis roczny, zmniejszenia - brak <table><tr><th>Grupa</th><th>BO</th><th>Zwiększenia</th><th>Zmniejszenia</th><th>BZ</th></tr><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></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	Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami																																																																																																									
	Nie dotyczy																																																																																																									
1.3	Kwota 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																																																																																																									

Miejski Ośrodek Sportu, Rekreacji i Wypoczynku w Żarach

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 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”

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 używania

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 pozakiągowej 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 860 „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 wieczystie
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 byłby 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 TABELA 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 B. B. B.

(główny księgowy)

2024-03-27

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Żarach

Katarzyna K.

(kierownik jednostki)

**MIEJSKI OŚRODEK
POMOCY SPOŁECZNEJ**
68-200 Żary, ul. Parkowa 8
.....tel.: 68 475 55 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 (nabyte)	przeniesienie wewnętrzne*		zbycie	likwidacja	inne		
I		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1-2)	179.456,33		18.037,00		18.037,00					197.493,33
I.1	Grunty	827.601,94									827.601,94
I.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom										
I.2.	Budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2.088.831,79			6.925.379,62	6.925.379,62	149.600,00			149.600,00	8.864.611,41
I.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
I.4.	Środki transportu	280.087,00		228.779,99		228.779,99					508.866,99
I.5.	Inne środki trwałe	116.287,46									116.287,46
II.	Środki trwałe ogółem (od I.1 do I.5)	3.984.277,10		336.471,99	6.925.379,62	7.378.109,07	180.365,46	169.680,51		350.045,97	10.890.52,74
III.	Pozostałe środki trwałe	1.193.290,28		349.287,36	80.443,52	429.730,88	44.065,61	36.186,33	80.443,52	160.695,46	1.462.325,70

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składników aktywów według układu w bilansie	Umorzenie- stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie 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 likwidacja	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
I.	Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1-2)	179.456,33		18.037,00		18.037,00					197.493,33	0,00	0,00
I.1	Grunty											827.601,94	827.601,94
I.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom												
I.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
I.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	572.097,55		43.158,46		43.158,46	28.501,23	169.680,51		198.181,74	471.074,27	99.371,36	161.610,67
I.4.	Środki transportu	193.054,25		33.652,80		33.652,80					226.707,05	87.032,75	282.159,94
I.5.	Inne środki trwałe	111.540,59		3.214,50		3.214,50					114.755,09	4.746,87	1.532,37
II.	Środki trwałe ogółem (od I.1 do I.5.)	2.306.273,67		200.645,93		200.645,93	107.041,23	169.680,51		276.721,74	2.230.197,86	1.678.003,43	8.665.854,88
III.	Pozostałe środki trwałe	1.193.290,28		349.287,36	80.443,52	429.730,88	44.065,61	36.186,33	80.443,52	160.695,46	1.462.325,70	0,00	0,00

*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
Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej

Czarna
Czarna

DYREKTOR
Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Zarach
Katarzyna
Katarzyna

**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		6.217.643,13

*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 .

GLÓWNA KSIĘGOWA
Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej

Gretta Bakowska

DYREKTOR
Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Żarach

Katarzyna Pękała

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)
	<p>Zasady wyceny aktywów i pasywów obowiązujące w jednostce</p> <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. Uwzględniając te przepisy, ustala się zasady wyceny aktywów i pasywów oraz zdarzeń podlegających ewidencji na kontach pozabilansowych w sposób zdefiniowany poniżej:</p> <p>1) Wartości niematerialne i prawne:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 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. <p>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.</p> <p>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 umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.</p> <p>4) Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych wartości niematerialnych i prawnych jednostka dokonuje według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.</p>

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 umarzane 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 DYSPONUJEMY 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
	Środowiskowy Dom Samopomocy posiada w używaniu 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

Jolanta Czarnota
 Jolanta Czarnota

(kierownik jednostki)

ŚRODOWISKOWY DOM SAMOPOMOCY
W ŻARACH
68-200 ŻARY, ul. Bohaterów Getta 19
tel. 68 476 56 06
NIP 928208055, REGON 360229701

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 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 (nabyte)	przemieszczenie wewnętrzne*		zbycie	likwidacja	inne		
I	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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
I.	Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.1	Grunty	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2.	Budynki, lokale obiekty 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.	Środki trwałe	11 770,00	-	-	-	-	-	-	-	-	11 770,00
II.	Środki trwałe ogółem (od 1.1 do 1.5)	243 768,71	-	-	-	-	-	-	-	-	243 768,71

p.o. Kierownika Środowiskowego
Dому Samopomocy w Żarach
Czarna
Jolanta Czarna

GLÓWNA KSIĘGOWA
Środowiskowego Dому Samopomocy
w Żarach
Justyna Tomczyk

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie- stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie 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 likwidacja	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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
I.	Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.1	Grunty	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.1.1.	Grunty 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.	Środki trwałe ogółem (od 1.1 do 1.5)	101 976,29	-	11 665,68	-	11 665,68	-	-	-	-	113 641,97	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.

GIÓWNA KSIĘGOWA
Środowiskowego Domu Samopomocy
w Żarach
Justyna Tomczyk

p.o. Kierownika Środowiskowego
Dому Samopomocy w Żarach
Czerwona
Jolanta Czarnota

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 trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art.3 ust.1 pkt15 Ustawy o rachunkowości, umarzane 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 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 umarza 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 używania.

- 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	820424,55	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	817300,55	615127,24	0	18919,74	0	18919,74	3124,00	630922,98	205297,31	186377,57

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

- 1.2. aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
Nie dotyczy
- 1.3. kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
Nie dotyczy
- 1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczystość
Nie dotyczy
- 1.5. wartość nieamortyzowanych lub 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		16428,31		16428,31		4636,20	

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	
			aktualiza cja	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

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Justyna Banaszek

2024-03-26

DYREKTOR
ŻŁOBKA MIEJSKIEGO NR 1
ŻARACH
Alicja Timuszelńska

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(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 Pancernej 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. Ponad to 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, umarzane 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 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 umarza 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 używania.

- 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 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	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	514825,82	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	508325,82	406510,15	0	15603,74	0	15603,74	6500,00	415613,89	108315,67	92711,93

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
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

- 1.3. **kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych**
Nie dotyczy
- 1.4. **wartość gruntów użytkowanych wieczystość**
Nie dotyczy
- 1.5. **wartość nieamortyzowanych lub 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	16592,16	0	3010,02	0
RAZEM	224363,75		16592,16		16592,16		3040,02	

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	16592,16	0	16592,16	3040,02	237915,89	0	0
3040,02	237915,89	224363,75	0	16592,16	0	16592,16	3040,02	237915,89	0	0

M P

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

ŻŁOBKA MIEJSKIEGO NR 3
Natalia Berta Dziemianowicz
.....
ul. Bolesława Pruskiego 10
68-200 Żary, tel. 63 374 39 75

(kierownik jednostki)

Powyższe informacje dodatkowe dotyczą jednostek objętych łącznym bilansem.

