

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Zarząd Powiatu Międzychodzkiego ul.17 Stycznia 143 64-400 MIĘDZYCHÓD	<p align="center">BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego</p>	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu
Numer identyfikacyjny REGON 210967343		Wysłać bez pisma przewodniego 9D8E3EA6786B679A 
<p align="center">sporządzony na dzień 31-12-2023 r.</p>		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	106 398 386,45	123 543 039,91	A Fundusz	104 166 099,10	120 580 613,47
A.I Wartości niematerialne i prawne	25 058,66	20 148,61	A.I Fundusz jednostki	82 879 597,94	96 057 335,09
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	105 897 179,88	123 169 591,74	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	21 286 501,16	24 523 278,38
A.II.1 Środki trwałe	104 485 053,39	119 265 470,84	A.II.1 Zysk netto (+)	45 982 360,05	54 513 816,38
A.II.1.1 Grunty	37 929 649,61	38 339 735,88	A.II.2 Strata netto (-)	-24 695 858,89	-29 990 538,00
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	269 399,10	269 399,10	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	65 385 199,43	79 831 317,83	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	720 708,32	705 209,32	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	291 207,38	212 621,47	C Państwowe fundusze celowe	1 796 798,59	1 376 960,57
A.II.1.5 Inne środki trwałe	158 288,65	176 586,34	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	6 165 886,52	6 841 130,67
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	1 412 126,49	3 904 120,90	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	5 588 583,44	6 385 801,36
A.III Należności długoterminowe	476 147,91	353 299,56	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	90 153,90	123 349,47
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	427 702,03	464 572,05
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	739 051,75	850 500,04

Elżbieta PIECHOWIAK
(główny księgowy)

BeSTia

2024-04-11
(rok, miesiąc, dzień)

9D8E3EA6786B679A

Klaudia Kolanowska-Sroka
Waldemar Górczyński
Rafał Litke
Jarosław Łożyński
Daniel Kozubowski
(kierownik jednostki)

A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 932 717,97	2 293 830,82
A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	319 297,64	288 602,84
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	1 676 008,36	1 921 617,81
B Aktywa obrotowe	5 730 397,76	5 255 664,80	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	513 991,04	376 311,93	D.II.8 Fundusze specjalne	403 651,79	443 328,33
B.I.1 Materiały	513 991,04	376 311,93	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	403 651,79	443 328,33
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	577 303,08	455 329,31
B.II Należności krótkoterminowe	1 368 102,13	1 195 453,73			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	52 542,80	45 083,12			
B.II.2 Należności od budżetów	3 842,89	6 747,94			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	3 889,34			
B.II.4 Pozostałe należności	1 311 716,44	1 139 733,33			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 846 526,29	3 682 116,24			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	2 192 239,01	2 458 697,70			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	1 651 501,28	1 220 308,04			
B.III.4 Inne środki pieniężne	2 786,00	3 110,50			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			

Elżbieta PIECHOWIAK
(główny księgowy)

2024-04-11

(rok, miesiąc, dzień)

Klaudia Kolanowska-Sroka
Waldemar Górczyński
Rafał Litke
Jarosław Łożyński
Daniel Kozubowski

(kierownik jednostki)

BeSTia

9D8E3EA6786B679A

Strona 2 z 4

B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
B.IV Rozliczenia międzyokresowe	1 778,30	1 782,90			
Suma aktywów	112 128 784,21	128 798 704,71	Suma pasywów	112 128 784,21	128 798 704,71

Elżbieta PIECHOWIAK
(główny księgowy)

BeSTia

2024-04-11

(rok, miesiąc, dzień)

9D8E3EA6786B679A

Klaudia Kolanowska-Sroka
Waldemar Górczyński
Rafał Litke
Jarosław Łożyński
Daniel Kozubowski
(kierownik jednostki)

Elżbieta PIECHOWIAK
(główny księgowy)


BeSTia

2024-04-11

(rok, miesiąc, dzień)

9D8E3EA6786B679A

Klaudia Kolanowska-Sroka
Waldemar Górczyński
Rafał Litke
Jarosław Łożyński
Daniel Kozubowski
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Zarząd Powiatu Międzychodzkiego ul.17 Stycznia 143 64-400 MIĘDZYCHÓD		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu	
Numer identyfikacyjny REGON 210967343			Wysłać bez pisma przewodniego 0E51144AC4513A2B 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		74 027 615,47	85 655 812,22
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		0,00	0,00
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		0,00	0,00
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00	0,00
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		0,00	0,00
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		74 027 615,47	85 655 812,22
B.	Koszty działalności operacyjnej		53 807 846,36	62 483 880,78
B.I.	Amortyzacja		3 845 286,65	4 279 525,80
B.II.	Zużycie materiałów i energii		6 405 539,92	7 812 496,51
B.III.	Usługi obce		5 338 598,97	6 362 537,72
B.IV.	Podatki i opłaty		186 013,59	234 919,32
B.V.	Wynagrodzenia		28 177 187,18	33 919 384,56
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		6 235 308,22	7 442 247,72
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		885 734,02	865 216,81
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		1 073 052,13	968 922,34
B.X.	Pozostałe obciążenia		1 661 125,68	598 630,00
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		20 219 769,11	23 171 931,44
D.	Pozostałe przychody operacyjne		607 442,51	440 364,96
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
D.II.	Dotacje		0,00	0,00

Elżbieta PIECHOWIAK
główny księgowy

2024-04-11
rok, miesiąc, dzień

Daniel Kozubowski
Jarosław Łożyński
Klaudia Kolanowska-Sroka
Waldemar Górczyński
Rafał Litke
kierownik jednostki

D.III.	Inne przychody operacyjne	607 442,51	440 364,96
E.	Pozostałe koszty operacyjne	11 570,06	-12 428,58
E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	11 570,06	-12 428,58
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	20 815 641,56	23 624 724,98
G.	Przychody finansowe	584 497,98	971 040,13
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	544 762,98	903 307,39
G.III.	Inne	39 735,00	67 732,74
H.	Koszty finansowe	113 638,38	72 486,73
H.I.	Odsetki	103 370,35	43 484,54
H.II.	Inne	10 268,03	29 002,19
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	21 286 501,16	24 523 278,38
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	21 286 501,16	24 523 278,38

Elżbieta PIECHOWIAK
główny księgowy


2024-04-11
rok, miesiąc, dzień

Daniel Kozubowski
Jarosław Łożyński
Klaudia Kolanowska-Sroka
Waldemar Górczyński
Rafał Litke
kierownik jednostki

Elżbieta PIECHOWIAK
główny księgowy

2024-04-11
rok, miesiąc, dzień

Daniel Kozubowski
Jarosław Łożyński
Klaudia Kolanowska-Sroka
Waldemar Górczyński
Rafał Litke
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Zarząd Powiatu Międzychodzkiego ul.17 Stycznia 143 64-400 MIĘDZYCHÓD	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2023 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu
Numer identyfikacyjny REGON 210967343		Wysłać bez pisma przewodniego 2B0AF5BA33D3CD0B 

	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	71 058 503,78	82 879 597,94
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	117 265 574,37	159 017 863,09
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	40 153 640,61	45 982 360,05
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	61 504 341,43	83 501 200,88
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4. Środki na inwestycje	8 537 765,65	22 958 630,11
I.1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00
I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	7 069 826,68	6 572 073,20
I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
I.1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
I.1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00
I.1.10. Inne zwiększenia	0,00	3 598,85
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	119 229 864,82	145 840 125,94
I.2.1. Strata za rok ubiegły	23 501 950,39	24 695 858,89
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	74 795 996,42	86 707 722,74
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	11 750 863,62	26 406 741,40
I.2.5. Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00
I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	9 179 760,34	7 999 206,91
I.2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
I.2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
I.2.9. Inne zmniejszenia	1 294,05	30 596,00

Elżbieta PIECHOWIAK
główny księgowy

2024-04-11
rok, miesiąc, dzień

Waldemar Górczyński
Rafał Litke
Klaudia Kolanowska-Sroka
Jarosław Łożyński
Daniel Kozubowski
kierownik jednostki

II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	82 879 597,94	96 057 335,09
III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	21 286 501,16	24 523 278,38
III.1.	zysk netto (+)	45 982 360,05	54 513 816,38
III.2.	strata netto (-)	-24 695 858,89	-29 990 538,00
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	104 166 099,10	120 580 613,47

Elżbieta PIECHOWIAK
główny księgowy

2024-04-11
rok, miesiąc, dzień

Waldemar Górczyński
Rafał Litke
Klaudia Kolanowska-Sroka
Jarosław Łożyński
Daniel Kozubowski
kierownik jednostki

Elżbieta PIECHOWIAK
główny księgowy

2024-04-11
rok, miesiąc, dzień

Waldemar Górczyński
Rafał Litke
Klaudia Kolanowska-Sroka
Jarosław Łożyński
Daniel Kozubowski
kierownik jednostki

<p>Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej</p> <p>Powiat Międzychodzki ul. 17 Stycznia 143 64-400 Międzychód</p>	<p>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego</p>	<p>Adresat:</p> <p>Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu</p> <p>Poznań</p> <p>Wysłać bez pisma przewodniego</p>
<p>Numer identyfikacyjny REGON</p> <p>210967343</p>		<p>Status: roboczy</p>

Wstęp

Bilans łączny Powiatu Międzychodzkiego obejmuje dane wynikające z bilansów 11 samorządowych jednostek budżetowych:

1. DPS Łęczeczki
2. DPS Piłka-Zamyślin
3. Liceum Ogólnokształcące
4. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna
5. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie
6. Powiatowe Centrum Usług Wspólnych
7. Powiatowy Urząd Pracy
8. Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy
9. Starostwo Powiatowe w Międzychodzie
10. Zespół Szkół Nr 2 w Międzychodzie
11. Zespół Szkół Technicznych w Międzychodzie

podstawowy przedmiot działalności

AD1.
Pomoc Społeczna z zakwaterowaniem dla osób w podeszłym wieku i osób niepełnosprawnych

AD 2.
Prowadzenie Domu Pomocy Społecznej Piłka-Zamyślin z siedzibą pod adresem Zamyślin, 64-400 Międzychód z oddziałem Piłka przeznaczonym dla dorosłych niepełnosprawnych intelektualnie z liczbą miejsc 100 i oddziałem Zamyślin przeznaczonym dla osób w podeszłym wieku z liczbą miejsc 40 zgodnie z decyzją Wojewody Wielkopolskiego z dnia 28 grudnia 2011r. PS.II-3.9423-1-6/11. Przedmiotem działania Domu jest świadczenie usług:

1. w zakresie potrzeb bytowych zapewniając;
 - miejsce zamieszkania,
 - wyżywienie.
 - odzież i obuwie,
 - utrzymanie czystości,
2. opiekuńczych polegających na:
 - udzielaniu pomocy w podstawowych czynnościach życiowych,
 - pielęgnacji,
 - niezbędnej pomocy w załatwianiu spraw osobistych,
3. wspomagających polegających na:
 - umożliwieniu udziału w terapii zajęciowej,
 - podnoszeniu sprawności i aktywizowaniu mieszkańców,
 - umożliwieniu zaspokajania potrzeb religijnych, kulturalnych i rekreacyjnych,
 - zapewnieniu warunków do rozwoju samorządności mieszkańców,
 - stymulowaniu nawiązywania, utrzymywania i rozwijania kontaktu z rodziną i środowiskiem,
 - działaniu zmierzającym do usamodzielniania mieszkańca w miarę jego możliwości,
 - pomocy usamodzielniającemu się mieszkańcowi w podjęciu pracy, szczególnie mającej charakter terapeutyczny,
 - zapewnieniu bezpiecznego przechowywania środków pieniężnych i przedmiotów wartościowych,
 - finansowaniu mieszkańcowi Domu nieposiadającemu własnego dochodu wydatków na niezbędne przedmioty osobistego użytku, w kwocie nieprzekraczającej 30% zasiłku stałego, o którym mowa w art. 37 ust 2 pkt 1 ustawy,
 - zapewnieniu przestrzegania praw mieszkańców oraz dostępności do informacji o tych prawach,
 - sprawnym wnoszeniu i załatwianiu skarg i wniosków mieszkańców Domu.

AD 3.
Liceum Ogólnokształcące realizuje cele i zadania określone w Ustawie o systemie oświaty umożliwiając uczniom zdobycie wiedzy i umiejętności niezbędnych do ukończenia szkoły, uzyskania świadectwa pozwalającego kontynuować naukę na kolejnym etapie kształcenia.

Szczegółowe cele i zadania określa statut Szkoły.

AD 4.
Poradnia Psychologiczno-Pedagogicznej - realizuje cele określone w Rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie w przedszkolach, szkołach i oddziałach ogólnodostępnych lub integracyjnych. Podstawowy przedmiotem działalności jest udzielanie dzieciom i młodzieży pomocy psychologiczno-pedagogicznej oraz logopedycznej, pomoc w wyborze zawodu i ukierunkowanie kształcenia, a także udzielanie rodzicom i nauczycielom pomocy psychologiczno-pedagogicznej związanej z wychowaniem, kształceniem i opieką dzieci i młodzieży.

Szczegółowe cele i zadania określa statut Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej.

AD 5.
Pozostała pomoc społeczna bez zakwaterowania

AD 6.
Powiatowe Centrum Usług Wspólnych w Międzychodzie zapewnia obsługę takim jednostkom jak:

1. Liceum Ogólnokształcące w Międzychodzie,
2. Zespół Szkół Technicznych w Międzychodzie,
3. Zespół Szkół Nr 2 w Międzychodzie,
4. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Międzychodzie,
5. Specjalny Ośrodek Szkolno -Wychowawczy w Międzychodzie
6. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Międzychodzie.

AD 7.

Powiatowy Urząd Pracy realizuje wynikające z ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy oraz inne zadania przewidziane w odrębnych przepisach.

AD 8.

Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy - realizuje cele określone w Rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych oraz niedostosowanych społecznie w przedszkolach, szkołach i oddziałach ogólnodostępnych lub integracyjnych. Podstawowym przedmiotem działalności jest przygotowanie uczniów i wychowanków, w miarę ich możliwości, do samodzielnego życia w integracji ze społeczeństwem w warunkach współczesnego świata, w szczególności poprzez osiągnięcie optymalnego rozwoju umysłowego, moralnego, emocjonalnego, społecznego i fizycznego w zgodzie z ich potrzebami rozwojowymi i edukacyjnymi oraz możliwościami psychofizycznymi, za pomocą metod pedagogiki specjalnej.

Szczegółowe cele i zadania określa statut ośrodka.

AD 9.

Starostwo Powiatowe jest jednostką budżetową, przy pomocy której Zarząd Powiatu wykonuje zadania powiatu. Obszarem działania Starostwa jest teren Powiatu Międzychodzkiego - kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej.

AD 10.

Zespół Szkół Nr 2 realizuje cele i zadania określone w Ustawie o systemie oświaty umożliwiając uczniom zdobycie wiedzy i umiejętności niezbędnych do ukończenia szkoły, uzyskania świadectwa zdołania zawodu pozwalającego kontynuować naukę na kolejnym etapie kształcenia.

Szczegółowe cele i zadania określa statut Szkoły.

AD 11.

Zespół Szkół Technicznych realizuje cele i zadania określone w Ustawie o systemie oświaty umożliwiając uczniom zdobycie wiedzy i umiejętności niezbędnych do ukończenia szkoły, uzyskania świadectwa zdołania zawodu pozwalającego kontynuować naukę na kolejnym etapie kształcenia.

Szczegółowe cele i zadania określa statut Szkoły.

omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

AD 1.

- 1) Wartości niematerialne i prawne pochodzące z zakupu - wycenia się według ceny nabycia/zakupu, wycena na dzień bilansowy według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące
- 2) Wartości niematerialne i prawne otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji organu - wycenia się według wysokości określonej w decyzji, wycena na dzień bilansowy według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące
- 3) Wartości niematerialne i prawne otrzymane nieodpłatnie na podstawie spadku lub darowizny - wycenia się według wartości rynkowej z dnia nabycia, wartość rynkowa określona jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. Wycena na dzień bilansowy według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące
- 4) Środki trwałe pochodzące z zakupu- wycenia się według ceny nabycia/zakupu, wycena na dzień bilansowy według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące
- 5) Środki trwałe wytworzone we własnym zakresie - wycenia się według kosztów wytworzenia w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę, wycena na dzień bilansowy według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące
- 6) Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji organu- wycenia się według o przekazaniu. Wycena na dzień bilansowy według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące
- 7) Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie- wycenia się według wartości godziwej z dnia otrzymania lub niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu. Wycena na dzień bilansowy według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące
- 8) Środki trwałe ujawnione -wycenia się według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej. Wycena na dzień bilansowy według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące
- 9) Środki trwałe w budowie - wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem. Wycena na dzień bilansowy w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem
- 10) Materiały - wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom nabycia lub zakupu . Jednostka prowadzi ewidencję ilościowo- wartościową obrotu materiałowego. Zakupione materiały i artykuły spożywcze przekazywane są do magazynu , prowadzi się ewidencję ilościowo - wartościową. Wycena na dzień bilansowy według rzeczywistych cen zakupu.
- 11) Należności - wycenia się według wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy wysokości wymaganej zapłaty łącznie z wymaganymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożności
- 12) Zobowiązania - wycenia się według wartości nominalnej wynikającej z dokumentów. Wycena na dzień bilansowy w kwocie wymagalnej zapłaty
- 13) Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych - wycenia się według wartości nominalnej. Wycena na dzień bilansowy według wartości nominalnej.
- 14) Środki trwałe oraz wartości niematerialne finansuje się ze środków na inwestycje i umarza stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacyjnego, metodą liniową przy zastosowaniu stawek ustalonych dla danego składnika majątku w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych
- 15) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarzone są:
 - książki i inne zbiory biblioteczne,
 - odzież i umundurowanie,

- meble i dywany
 - inwentarz żywy,
 - pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych
 - 16) Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, o których mowa w pkt 15 finansuje się ze środków na wydatki bieżące za wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, który tak jak ten obiekt finansowany jest ze środków na inwestycje
 - 17) Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji
 - 18) Na potrzeby sporządzenia informacji dodatkowej nie ustala się aktualnej wartości rynkowej środków trwałych, w tym dóbr kultury
 - 19) Długoterminowe aktywa finansowe to aktywa finansowe obejmujące akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych. Na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia. Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe wyceniane są w wartości godziwej
 - 20) Aktywa do wartości 1.000,00 zł objęte są ewidencją ilościową
 - 21) Zakupione materiały i artykuły spożywcze na potrzeby jednostki podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej. Rozchód materiałów wycenia się metodą FIFO
 - 22) Koszty zakupu materiałów zalicza się w całości do kosztów okresu, w którym je poniesiono
 - 23) Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są nie później niż na dzień bilansowy.
 - 24) Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według kursu średniego danej waluty ustalonego przez NBP na ten dzień
 - 25) Jednostka nie tworzy rezerwy na zobowiązania ani nie ewidencjonuje biernych oraz czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów
 - 26) Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach w momencie ich zapłaty, ale nie później niż ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału
- Ustalenie wyniku finansowego jednostki
- 1) Wynik Finansowy jednostka ustala zgodnie z wariantem porównawczym rachunek zysków i strat
 - 2) Ponoszone koszty ujmuje się tylko na kotach zespołu 4 „koszty według rodzajów i ich rozliczenie”
 - 3) Na wynik finansowy netto zgodnie z rachunkiem zysków i strat składa się:
 - zysk (strata) z działalności podstawowej
 - zysk (strata) z działalności operacyjnej
 - wynik brutto
- AD 2.
1. Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od stycznia do grudnia.
 2. Sprawozdania finansowe sporządza się na dzień zamknięcia ksiąg.
 3. Wycena aktywów i pasywów
 - a) wartości niematerialne i prawne pochodzące z zakupu
 - wycena w ciągu roku - według cen nabycia,
 - wycena na dzień bilansowy - według wartości początkowej pomniejszone o odpisy umorzeniowe według stawek amortyzacyjnych
 - b) wartości niematerialne i prawne otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji organu
 - wycena w ciągu roku - według wartości określonej w decyzji
 - wycena na dzień bilansowy - według wartości początkowej pomniejszone o odpisy umorzeniowe według stawek amortyzacyjnych
 - c) wartości niematerialne i prawne otrzymane nieodpłatnie na podstawie darowizny
 - wycena w ciągu roku - według wartości rynkowej z dnia nabycia, chyba że umowa darowizny określa tę wartość
 - wycena na dzień bilansowy - według wartości początkowej pomniejszone o odpisy umorzeniowe według stawek amortyzacyjnych
 - d) środki trwałe pochodzące z zakupu
 - wycena w ciągu roku - według cen nabycia,
 - wycena na dzień bilansowy - według wartości początkowej pomniejszone o odpisy umorzeniowe według stawek amortyzacyjnych
 - e) środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji organu
 - wycena w ciągu roku - według wartości określonej w decyzji
 - wycena na dzień bilansowy - według wartości początkowej pomniejszone o odpisy umorzeniowe według stawek amortyzacyjnych
 - f) środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie spadku lub darowizny
 - wycena w ciągu roku - według wartości godziwej lub w wartości określonej w umowie o przekazaniu
 - wycena na dzień bilansowy - według wartości początkowej pomniejszone o odpisy umorzeniowe według stawek amortyzacyjnych
 - g) środki trwałe ujawnione
 - wycena w ciągu roku - według wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a w przypadku braku dokumentów według wartości godziwej
 - wycena na dzień bilansowy - według wartości początkowej pomniejszone o odpisy umorzeniowe według stawek amortyzacyjnych
 - h) środki trwałe w budowie
 - wycena w ciągu roku - w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem
 - wycena na dzień bilansowy - w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem
 - i) materiały i towary - jednostka prowadzi ewidencję ilościowo-wartościową. Przyjęcia do magazynu następują w rzeczywistych cenach zakupu. Rozchód z magazynu prowadzi się według rzeczywistych cen zakupu.
 - wycena w ciągu roku - według rzeczywistych cen zakupu
 - wycena na dzień bilansowy - według rzeczywistych cen zakupu
 - j) należności
 - wycena w ciągu roku - według wartości nominalnej wynikającej z dokumentu
 - wycena na dzień bilansowy - w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożności wyceny tj. w wysokości netto, czyli pomniejszone o wartości ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.

k) zobowiązania

- wycena w ciągu roku - według wartości nominalnej wynikającej z dokumentu
- wycena na dzień bilansowy - w kwocie wymagalnej zapłaty

l) środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych

- wycena w ciągu roku - według wartości nominalnej
- wycena na dzień bilansowy - według wartości nominalnej

4. Środki trwałe oraz wartości niematerialne finansuje się ze środków na inwestycje i umarza stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacyjnego, metodą liniową przy zastosowaniu stawek ustalonych dla danego składnika majątku w przepisach o podatku

dochodowym od osób prawnych.

5. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarzone są:

- książki i inne zbiory biblioteczne,
- odzież i umundurowanie,

- meble i dywany,

- inwentarz żywy,

- pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości

ustalonej w przepisach o

podatku dochodowym od osób prawnych.

6. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o których mowa w w pkt 5 finansuje się ze środków na wydatki bieżące za wyjątkiem

pierwszego wyposażenia nowego obiektu, który tak jak ten obiekt finansowany jest ze środków na inwestycje.

7. Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

8. Aktywa do wartości 350 zł objęte są ewidencją ilościową.

9. Zakupione materiały i artykuły spożywcze na potrzeby jednostki podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej.

Rozchód materiałów

wycenia się metodą FIFO.

10. Koszty zakupu materiałów zalicza się w całości do kosztów okresu, w którym je poniesiono.

11. Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są nie później niż na dzień bilansowy.

12. Należności w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj.

według kursu średniego danej waluty ustalonego przez NBP na ten dzień.

13. Jednostka nie tworzy rezerw na zobowiązania ani nie ewidencjonuje biernych oraz czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów.

14. Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach w momencie ich zapłaty, ale nie później niż ostatniego dnia kwartału w

wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.

Ustalenie wyniku finansowego jednostki:

- wynik finansowy jednostka ustala zgodnie z wariantem porównawczym rachunek zysków i strat

- ponoszone koszty ujmuje się tylko na kontach zespołu 4 "koszty według rodzajów i ich rozliczenie"

Na wynik finansowy netto zgodnie z rachunkiem zysków i strat składa się:

- zysk (strata) z działalności podstawowej

- zysk (strata) z działalności operacyjnej

- wynik brutto

AD 3.

Rokiem sprawozdawczym jest rok budżetowy, czyli rok kalendarzowy od 01.01.2023 do 31.12.2023 r.

Sprawozdania finansowe sporządzone są na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych - 31.12.2023 r.

1. Dochody i wydatki ujmuje się w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą,

2. Odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału;

3. Wyceny składników aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych dokonuje się nie później niż na koniec kwartału.

4. Jednostka nie prowadzi magazynu materiałów. Materiały biurowe, środki czystości są odpisywane w koszty w dacie zakupu i wydawane do zużycia i nie podlegają korekcie kosztów na dzień bilansowy.

5. Ponoszone koszty ujmuje się tylko na kontach zespołu 4 "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie".

6. Wpływ środków finansowych wynikających z faktur korygujących koszty jest ewidencjonowana jako przychód, niezależnie od okresu sprawozdawczego, którego dotyczy.

7. Ponoszone z góry wydatki dotyczące w szczególności kosztów zakupu prenumeraty, opłat abonamentowych, ubezpieczeń majątkowych i rzeczowych oraz inne płatności ponoszone za okres przekraczający jeden miesiąc, lub rok budżetowy, nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki i wyniku finansowego. Operacje te ujmuje się w całości w kosztach miesiąca, w którym został zaewidencjonowany dokument zakupu (faktura).

8. Koszty usług telefonicznych wraz z abonamentem, zakupu energii i innych o podobnym charakterze z uwagi na cykliczność i porównywalność kwot w poszczególnych miesiącach księgowane są do danego roku w następujący sposób: dowody księgowe za pełny okres rozliczeniowy i abonament za styczeń następnego roku zaliczane są do kosztów danego roku, w którym przypada okres rozliczeniowy, dowody księgowe za okres rozliczeniowy przypadający w dwóch różnych, rocznych okresach sprawozdawczych są ujmowane w kosztach następnego roku.

9. Należności z tytułu wydatków niewyegzekwowane do końca roku budżetowego i będące należnościami z tytułu dochodów roku następnego podlegają przeksięgowaniu na konto 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych pod datą 31. grudnia.

10. Jednostka nie prowadzi rozliczeń gotówkowych - kasy.

11. Podstawowym poziomem istotności wartości środków trwałych jest kwota wynikająca z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Jednostka wprowadziła ponadto dodatkowy poziom istotności wynoszący 350zł. Składniki majątkowe o wartości wyższej niż kwota wynikająca z ustawy o podatku dochodowym są uznawane za środki trwałe - obejmowane są ewidencją bilansową środków trwałych i podlegają amortyzacji na zasadach ogólnych. Składniki majątkowe o wartości powyżej 350 zł, ale nie wyższej niż kwota określona w ustawie o podatku dochodowym, są uznawane za pozostałe środki trwałe, obejmowane ewidencją bilansową pozostałych środków trwałych z jednoczesnym dokonywaniem od nich jednorazowych odpisów amortyzacyjnych w ciężar kosztów zużycia materiałów i energii w momencie przekazania ich do użytkowania. Rzeczowe składniki majątkowe o wartości niższej niż 350 zł, nie są uznawane za środki trwałe, ich wartość początkowa podlega odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów i energii w momencie przekazania ich do użytkowania, i nie podlegają ewidencji bilansowej ani pozabilansowej, prowadzi się do nich ewidencję ilościową z zastrzeżeniem pk.12

12. Meble stołki, krzesła - podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej bez względu na wartość, odnosi się je w miesiącu nabycia bezpośrednio w ciężar kosztów bieżącej działalności operacyjnej jako wartość zużycia materiałów i energii, umarza się jednorazowo.

13. Nie podlegają ewidencji ilościowej drobne przedmioty majątkowe, bez względu na wartość tj.: czajniki elektryczne, wieszaki, firany, zasłony, , wykładziny, lustra, godła, zegary ścienne, mapy, kwietniki, kosze na śmieci, przedłużacze, tablice wycieraczkowe, drobne narzędzia, lampy, żyrandole, drabiny, myszki itp.
14. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, bez względu na wartość są umarzane środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu oraz książki i inne zbiory biblioteczne.
15. W jednostce przyjęto następujące metody wyceny aktywów i pasywów:
- a) środki trwałe i wartości niematerialne i prawne: nabyte, otrzymane nieodpłatnie
- wycena na moment początkowego ujęcia w księgach rachunkowych-polega na wycenie według: - ceny nabycia, na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji,
 - wycena na dzień bilansowy -w bilansie pomniejszone o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe,
- b) Środki trwałe w budowie
- wycena na moment początkowego ujęcia w księgach rachunkowych- w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.
 - wycena na dzień bilansowy- w bilansie w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.
- c) Należności
- wycena na moment początkowego ujęcia w księgach rachunkowych - według wartości nominalnej
 - wycena na dzień bilansowy- w bilansie w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności, po uwzględnieniu odpisu aktualizującego należności
- d) Zobowiązania
- wycena na moment początkowego ujęcia w księgach rachunkowych - według wartości nominalnej
 - wycena na dzień bilansowy -w bilansie w kwocie wymagającej zapłaty,
- e) Fundusz oraz pozostałe aktywa i pasywa
- wycena na moment początkowego ujęcia w księgach rachunkowych - w wartości nominalnej,
 - wycena na dzień bilansowy -w wartości nominalnej

W zakresie rozliczeń podatku VAT

- 1.Faktury dokumentujące dochody, zawierające kwotę VAT, księgowane są na kontach przychodowych w kwocie netto, natomiast VAT ujmowany jest na koncie rozrachunki z odbiorcami z tytułu VAT.
- 2.Podatek VAT należny nie pomniejszony o podatek naliczony podlegający odliczeniu przekazywany jest w terminach płatności zawsze z subkonta 130-rachunek bieżący VAT, na konto jednostki centralizującej.
- 3.Nie dokonuje się korekty wydatków i kosztów o kwotę podatku naliczonego podlegającego odliczeniu.
- 4.Kwoty podatku VAT wynikające z korekt deklaracji z lat ubiegłych stanowią dochód jednostki centralizującej.

AD 4.

Rokiem sprawozdawczym jest rok budżetowy, czyli rok kalendarzowy od 01.01.2023 do 31.12.2023 r.

Sprawozdania finansowe sporządzone są na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych - 31.12.2023 r.

- 1.Dochody i wydatki ujmuje się w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą,
- 2.Odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału;
- 3.Wyceny składników aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych dokonuje się nie później niż na koniec kwartału.
- 4.Jednostka nie prowadzi magazynu materiałów. Materiały biurowe, środki czystości są odpisywane w koszty w dacie zakupu i wydawane do zużycia i nie podlegają korekcie kosztów na dzień bilansowy.
- 5.Ponoszone koszty ujmuje się tylko na kontach zespołu 4 "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie".
- 6.Wpływ środków finansowych wynikających z faktur korygujących koszty jest ewidencjonowana jako przychód, niezależnie od okresu sprawozdawczego, którego dotyczy.
- 7.Ponoszone z góry wydatki dotyczące w szczególności kosztów zakupu prenumeraty, opłat abonamentowych, ubezpieczeń majątkowych i rzeczowych oraz inne płatności ponoszone za okres przekraczający jeden miesiąc, lub rok budżetowy, nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki i wyniku finansowego. Operacje te ujmuje się w całości w kosztach miesiąca, w którym został zaewidencjonowany dokument zakupu (faktura).
- 8.Koszty usług telefonicznych wraz z abonamentem, zakupu energii i innych o podobnym charakterze z uwagi na cykliczność i porównywalność kwot w poszczególnych miesiącach księgowane są do danego roku w następujący sposób: dowody księgowe za pełny okres rozliczeniowy i abonament za styczeń następnego roku zaliczane są do kosztów danego roku, w którym przypada okres rozliczeniowy, dowody księgowe za okres rozliczeniowy przypadający w dwóch różnych, rocznych okresach sprawozdawczych są ujmowane w kosztach następnego roku.
- 9.Należności z tytułu wydatków niewyegzekwowane do końca roku budżetowego i będące należnościami z tytułu dochodów roku następnego podlegają przeksięgowaniu na konto 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych pod datą 31.grudnia.
10. Jednostka nie prowadzi rozliczeń gotówkowych - kasy.
11. Podstawowym poziomem istotności wartości środków trwałych jest kwota wynikająca z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Jednostka wprowadziła ponadto dodatkowy poziom istotności wynoszący 350zł. Składniki majątkowe o wartości wyższej niż kwota wynikająca z ustawy o podatku dochodowym są uznawane za środki trwałe - obejmowane są ewidencją bilansową środków trwałych i podlegają amortyzacji na zasadach ogólnych. Składniki majątkowe o wartości powyżej 350 zł, ale nie wyższej niż kwota określona w ustawie o podatku dochodowym, są uznawane za pozostałe środki trwałe, obejmowane ewidencją bilansową pozostałych środków trwałych z jednoczesnym dokonywaniem od nich jednorazowych odpisów amortyzacyjnych w ciężar kosztów zużycia materiałów i energii w momencie przekazania ich do użytkowania. Rzeczowe składniki majątkowe o wartości niższej niż 350 zł, nie są uznawane za środki trwałe, ich wartość początkowa podlega odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów i energii w momencie przekazania ich do użytkowania, i nie podlegają ewidencji bilansowej ani pozabilansowej, prowadzi się do nich ewidencję ilościową z zastrzeżeniem pk.12

12. Meble stoliki , krzesła - podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej bez względu na wartość, odnosi się je w miesiącu nabycia bezpośrednio w ciężar kosztów bieżącej działalności operacyjnej jako wartość zużycia materiałów i energii, umarza się jednorazowo.

13. Nie podlegają ewidencji ilościowej drobne przedmioty majątkowe, bez względu na wartość tj.:

czajniki elektryczne, wieszaki, firany, zasłony, , wykładziny, lustra, godła, zegary ścienne, mapy, kwietniki, kosze na śmieci, przedłużacze, tablice wycieraczkowe, drobne narzędzia, lampy, żyrandole, drabiny, myszki itp.

14. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, bez względu na wartość są umarzane środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu oraz książki i inne zbiory biblioteczne.

15. W jednostce przyjęto następujące metody wyceny aktywów i pasywów:

- a) środki trwałe i wartości niematerialne i prawne: nabyte, otrzymane nieodpłatnie
- wycena na moment początkowego ujęcia w księgach rachunkowych-polega na wycenie według: - ceny nabycia, na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji,
 - wycena na dzień bilansowy -w bilansie pomniejszone o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe,
- b) Środki trwałe w budowie

- wycena na moment początkowego ujęcia w księgach rachunkowych- w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.
- wycena na dzień bilansowy- w bilansie w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.
- c) Należności
 - wycena na moment początkowego ujęcia w księgach rachunkowych - według wartości nominalnej
 - wycena na dzień bilansowy- w bilansie w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności, po uwzględnieniu odpisu aktualizującego należności
- d) Zobowiązania
 - wycena na moment początkowego ujęcia w księgach rachunkowych - według wartości nominalnej
 - wycena na dzień bilansowy -w bilansie w kwocie wymagającej zapłaty,
- e) Fundusz oraz pozostałe aktywa i pasywa
 - wycena na moment początkowego ujęcia w księgach rachunkowych - w wartości nominalnej,
 - wycena na dzień bilansowy -w wartości nominalnej

W zakresie rozliczeń podatku VAT

- 1.Faktury dokumentujące dochody, zawierające kwotę VAT, księgowane są na kontach przychodowych w kwocie netto, natomiast VAT ujmowany jest na koncie rozrachunki z odbiorcami z tytułu VAT.
- 2.Podatek VAT należny nie pomniejszony o podatek naliczony podlegający odliczeniu przekazywany jest w terminach płatności zawsze z subkonta 130-rachunek bieżący VAT, na konto jednostki centralizującej.
- 3.Nie dokonuje się korekty wydatków i kosztów o kwotę podatku naliczonego podlegającego odliczeniu.
- 4.Kwoty podatku VAT wynikające z korekt deklaracji z lat ubiegłych stanowią dochód jednostki centralizującej.

AD 5.

Rokiem sprawozdawczym jest rok budżetowy, czyli rok kalendarzowy od 01.01.2023 do 31.12.2023 r.

Sprawozdania finansowe sporządzone są na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych - 31.12.2023 r.

- 1.Dochody i wydatki ujmuje się w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą,
- 2.Odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału;
- 3.Wyceny składników aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych dokonuje się nie później niż na koniec kwartału.
- 4.Jednostka nie prowadzi magazynu materiałów. Materiały biurowe, środki czystości są odpisywane w koszty w dacie zakupu i wydawane do zużycia i nie podlegają korekcie kosztów na dzień bilansowy.
- 5.Ponoszone koszty ujmuje się tylko na kontach zespołu 4 "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie".
- 6.Wpływ środków finansowych wynikających z faktur korygujących koszty jest ewidencjonowana jako przychód, niezależnie od okresu sprawozdawczego, którego dotyczy.
- 7.Ponoszone z góry wydatki dotyczące w szczególności kosztów zakupu prenumeraty, opłat abonamentowych, ubezpieczeń majątkowych i rzeczowych oraz inne płatności ponoszone za okres przekraczający jeden miesiąc, lub rok budżetowy, nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki i wyniku finansowego. Operacje te ujmuje się w całości w kosztach miesiąca, w którym został zaewidencjonowany dokument zakupu (faktura).
- 8.Koszty usług telefonicznych wraz z abonamentem, zakupu energii i innych o podobnym charakterze z uwagi na cykliczność i porównywalność kwot w poszczególnych miesiącach księgowane są do danego roku w następujący sposób: dowody księgowe za pełny okres rozliczeniowy i abonament za styczeń następnego roku zaliczane są do kosztów danego roku, w którym przypada okres rozliczeniowy, dowody księgowe za okres rozliczeniowy przypadający w dwóch różnych, rocznych okresach sprawozdawczych są ujmowane w kosztach następnego roku.
- 9.Należności z tytułu wydatków niewyegzekwowane do końca roku budżetowego i będące należnościami z tytułu dochodów roku następnego podlegają przeksięgowaniu na konto 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych pod datą 31.grudnia.
10. Jednostka nie prowadzi rozliczeń gotówkowych - kasy
11. Podstawowym poziomem istotności wartości środków trwałych jest kwota wynikająca z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Jednostka wprowadziła ponadto dodatkowy poziom istotności wynoszący 350zł. Składniki majątkowe o wartości wyższej niż kwota wynikająca z ustawy o podatku dochodowym są uznawane za środki trwałe - obejmowane są ewidencją bilansową środków trwałych i podlegają amortyzacji na zasadach ogólnych. Składniki majątkowe o wartości powyżej 350 zł, ale nie wyższej niż kwota określona w ustawie o podatku dochodowym, są uznawane za pozostałe środki trwałe, obejmowane ewidencją bilansową pozostałych środków trwałych z jednoczesnym dokonywaniem od nich jednorazowych odpisów amortyzacyjnych w ciężar kosztów zużycia materiałów i energii w momencie przekazania ich do użytkowania. Rzeczowe składniki majątkowe o wartości niższej niż 350 zł, nie są uznawane za środki trwałe, ich wartość początkowa podlega odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów i energii w momencie przekazania ich do użytkowania, i nie podlegają ewidencji bilansowej ani pozabilansowej, prowadzi się do nich ewidencję ilościową z zastrzeżeniem pk.12
12. Meble stoliki , krzesła - podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej bez względu na wartość, odnosi się je w miesiącu nabycia bezpośrednio w ciężar kosztów bieżącej działalności operacyjnej jako wartość zużycia materiałów i energii, umarza się jednorazowo.
13. Nie podlegają ewidencji ilościowej drobne przedmioty majątkowe, bez względu na wartość tj.: czajniki elektryczne, wieszaki, firany, zastony, , wykładziny, lustra, godła, zegary ściennie, mapy, kwietniki, kosze na śmieci, przedłużacze, tablice wycieraczkowe, drobne narzędzia, lampy, żyrandole, drabiny, myszki itp.
14. W jednostce przyjęto następujące metody wyceny aktywów i pasywów:
 - a) środki trwałe i wartości niematerialne i prawne: nabyte, otrzymane nieodpłatnie
 - wycena na moment początkowego ujęcia w księgach rachunkowych- polega na wycenie według: - ceny nabycia, na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji,
 - wycena na dzień bilansowy -w bilansie pomniejszone o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe,
 - b) Środki trwałe w budowie
 - wycena na moment początkowego ujęcia w księgach rachunkowych- w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.
 - wycena na dzień bilansowy- w bilansie w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.
 - c) Należności
 - wycena na moment początkowego ujęcia w księgach rachunkowych - według wartości nominalnej
 - wycena na dzień bilansowy- w bilansie w kwocie wymaganej zapłaty łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem ostrożności, po uwzględnieniu odpisu aktualizującego należności
 - d) Zobowiązania
 - wycena na moment początkowego ujęcia w księgach rachunkowych - według wartości nominalnej
 - wycena na dzień bilansowy -w bilansie w kwocie wymagającej zapłaty,
 - e) Fundusz oraz pozostałe aktywa i pasywa
 - wycena na moment początkowego ujęcia w księgach rachunkowych - w wartości nominalnej,

- wycena na dzień bilansowy -w wartości nominalnej

15. Jednostka nie tworzy rezerw na zobowiązania.

W zakresie rozliczeń podatku VAT

1. Faktury dokumentujące dochody, zawierające kwotę VAT, księgowane są na kontach przychodowych w kwocie netto, natomiast VAT ujmowany jest na koncie rozrachunki z odbiorcami z tytułu VAT.

2. Podatek VAT należny nie pomniejszony o podatek naliczony podlegający odliczeniu przekazywany jest w terminach płatności zawsze z subkonta 130-rachunek bieżący VAT, na konto jednostki centralizującej.

3. Nie dokonuje się korekty wydatków i kosztów o kwotę podatku naliczonego podlegającego odliczeniu.

4. Kwoty podatku VAT wynikające z korekt deklaracji z lat ubiegłych stanowią dochód jednostki centralizującej.

AD 6.

Rokiem sprawozdawczym jest rok budżetowy, czyli rok kalendarzowy od 01.01.2023 do 31.12.2023 r.

Sprawozdania finansowe sporządzone są na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych - 31.12.2023 r.

1. Dochody i wydatki ujmuje się w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą,

2. Odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału;

3. Wyceny składników aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych dokonuje się nie później niż na koniec kwartału.

4. Jednostka nie prowadzi magazynu materiałów. Materiały biurowe, środki czystości są odpisywane w koszty w dacie zakupu i wydawane do zużycia i nie podlegają korekcie kosztów na dzień bilansowy.

5. Ponoszone koszty ujmuje się tylko na kontach zespołu 4 "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie".

6. Wpływ środków finansowych wynikających z faktur korygujących koszty jest ewidencjonowana jako przychód, niezależnie od okresu sprawozdawczego, którego dotyczy.

7. Ponoszone z góry wydatki dotyczące w szczególności kosztów zakupu prenumeraty, opłat abonamentowych, ubezpieczeń majątkowych i rzeczowych oraz inne płatności ponoszone za okres przekraczający jeden miesiąc, lub rok budżetowy, nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki i wyniku finansowego. Operacje te ujmuje się w całości w kosztach miesiąca, w którym został zaewidencjonowany dokument zakupu (faktura).

8. Koszty usług telefonicznych wraz z abonamentem, zakupu energii i innych o podobnym charakterze z uwagi na cykliczność i porównywalność kwot w poszczególnych miesiącach księgowane są do danego roku w następujący sposób: dowody księgowe za pełny okres rozliczeniowy i abonament za styczeń następnego roku zaliczane są do kosztów danego roku, w którym przypada okres rozliczeniowy, dowody księgowe za okres rozliczeniowy przypadający w dwóch różnych, rocznych okresach sprawozdawczych są ujmowane w kosztach następnego roku.

9. Należności z tytułu wydatków niewyegzekwowane do końca roku budżetowego i będące należnościami z tytułu dochodów roku następnego podlegają przeksięgowaniu na konto 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych pod datą 31. grudnia.

10. Jednostka nie prowadzi rozliczeń gotówkowych - kasy.

11. Podstawowym poziomem istotności wartości środków trwałych jest kwota wynikająca z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Jednostka wprowadziła ponadto dodatkowy poziom istotności wynoszący 350zł. Składniki majątkowe o wartości wyższej niż kwota wynikająca z ustawy o podatku dochodowym są uznawane za środki trwałe - obejmowane są ewidencją bilansową środków trwałych i podlegają amortyzacji na zasadach ogólnych. Składniki majątkowe o wartości powyżej 350 zł, ale nie wyższej niż kwota określona w ustawie o podatku dochodowym, są uznawane za pozostałe środki trwałe, obejmowane ewidencją bilansową pozostałych środków trwałych z jednoczesnym dokonywaniem od nich jednorazowych odpisów amortyzacyjnych w ciężar kosztów zużycia materiałów i energii w momencie przekazania ich do użytkowania. Rzeczowe składniki majątkowe o wartości niższej niż 350 zł, nie są uznawane za środki trwałe, ich wartość początkowa podlega odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów i energii w momencie przekazania ich do użytkowania, i nie podlegają ewidencji bilansowej ani pozabilansowej, prowadzi się do nich ewidencję ilościową z zastrzeżeniem pk.12

12. Meble stoliki, krzesła - podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej bez względu na wartość, odnosi się je w miesiącu nabycia bezpośrednio w ciężar kosztów bieżącej działalności operacyjnej jako wartość zużycia materiałów i energii, umarza się jednorazowo.

13. Nie podlegają ewidencji ilościowej drobne przedmioty majątkowe, bez względu na wartość tj.:

czajniki elektryczne, wieszaki, firany, zasłony, wykładziny, lustra, godła, zegary ściennie, mapy, kwietniki, kosze na śmieci, przedłużacze, tablice wycieraczkowe, drobne narzędzia, lampy, żyrandole, drabiny, myszki itp.

14. W jednostce przyjęto następujące metody wyceny aktywów i pasywów:

a) środki trwałe i wartości niematerialne i prawne: nabyte, otrzymane nieodpłatnie

- wycena na moment początkowego ujęcia w księgach rachunkowych-polega na wycenie według: - ceny nabycia, na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji,

-wycena na dzień bilansowy -w bilansie pomniejszone o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe,

b) Środki trwałe w budowie

- wycena na moment początkowego ujęcia w księgach rachunkowych- wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.

-wycena na dzień bilansowy- w bilansie w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.

c) Należności

-wycena na moment początkowego ujęcia w księgach rachunkowych - według wartości nominalnej

- wycena na dzień bilansowy- w bilansie w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności, po uwzględnieniu odpisu aktualizującego należności

d) Zobowiązania

-wycena na moment początkowego ujęcia w księgach rachunkowych - według wartości nominalnej

-wycena na dzień bilansowy -w bilansie w kwocie wymagającej zapłaty,

e) Fundusz oraz pozostałe aktywa i pasywa

-wycena na moment początkowego ujęcia w księgach rachunkowych - w wartości nominalnej,

- wycena na dzień bilansowy -w wartości nominalnej

15. Jednostka nie tworzy rezerw na zobowiązania.

W zakresie rozliczeń podatku VAT

1. Faktury dokumentujące dochody, zawierające kwotę VAT, księgowane są na kontach przychodowych w kwocie netto, natomiast VAT ujmowany jest na koncie rozrachunki z odbiorcami z tytułu VAT.

2. Podatek VAT należny nie pomniejszony o podatek naliczony podlegający odliczeniu przekazywany jest w terminach płatności zawsze z subkonta 130-rachunek bieżący VAT, na konto jednostki centralizującej.

3. Nie dokonuje się korekty wydatków i kosztów o kwotę podatku naliczonego podlegającego odliczeniu.

4. Kwoty podatku VAT wynikające z korekt deklaracji z lat ubiegłych stanowią dochód jednostki centralizującej.

AD 7.

Rokiem sprawozdawczym jest rok budżetowy, czyli rok kalendarzowy od 01.01.2023 do 31.12.2023 r.

Sprawozdania finansowe sporządzone są na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych - 31.12.2023 r.

1. Dochody i wydatki ujmuje się w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą.
2. Odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału.
3. Jednostka nie prowadzi magazynu materiałów. Materiały biurowe są odpisywane w koszty w dacie zakupu i wydawane do zużycia i nie podlegają korekcie kosztów na dzień bilansowy.
4. Ponoszone koszty ujmuje się tylko na kontach zespołu 4 "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie".
5. Ponoszone z góry wydatki dotyczące w szczególności kosztów zakupu prenumeraty, opłat abonamentowych, ubezpieczeń majątkowych i rzeczowych oraz inne płatności ponoszone za okres przekraczający jeden miesiąc, lub rok budżetowy, nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki i wyniku finansowego. Operacje te ujmuje się w całości w kosztach miesiąca, w którym został zaewidencjonowany dokument zakupu (faktura).
6. Podstawowym poziomem istotności wartości środków trwałych jest kwota wynikająca z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Jednostka wprowadziła ponadto dodatkowy poziom istotności wynoszący 350zł. Składniki majątkowe o wartości wyższej niż kwota wynikająca z ustawy o podatku dochodowym są uznawane za środki trwałe - obejmowane są ewidencją bilansową środków trwałych i podlegają amortyzacji na zasadach ogólnych. Składniki majątkowe o wartości powyżej 350 zł, ale nie wyższej niż kwota określona w ustawie o podatku dochodowym, są uznawane za pozostałe środki trwałe, obejmowane ewidencją bilansową pozostałych środków trwałych z jednoczesnym dokonywaniem od nich jednorazowych odpisów amortyzacyjnych w ciężar kosztów zużycia materiałów i energii w momencie przekazania ich do użytkowania. Rzeczowe składniki majątkowe o wartości niższej niż 350 zł, nie są uznawane za środki trwałe, ich wartość początkowa podlega odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów i energii w momencie przekazania ich do użytkowania, i nie podlegają ewidencji bilansowej ani pozabilansowej, prowadzi się do nich ewidencję ilościową.
7. Nie podlegają ewidencji ilościowej drobne przedmioty majątkowe, bez względu na wartość tj. czajniki elektryczne, wieszaki, wykładziny, lustra, godła, zegary ścienne, mapy, kosze na śmieci, przedłużacze, tablice, wycieraczkę, drobne narzędzia, lampy, żyrandole, drabiny, myszki itp.
8. W jednostce przyjęto następujące metody wyceny aktywów i pasywów:
 - a) środki trwałe i wartości niematerialne i prawne: nabyte, otrzymane nieodpłatnie
 - wycena na moment początkowego ujęcia w księgach rachunkowych polega na wycenie według: - ceny nabycia, na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji,
 - wycena na dzień bilansowy - w bilansie pomniejszone o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe,
 - b) Środki trwałe w budowie
 - wycena na moment początkowego ujęcia w księgach rachunkowych - w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.
 - wycena na dzień bilansowy - w bilansie w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.
 - c) Należności
 - wycena na moment początkowego ujęcia w księgach rachunkowych - według wartości nominalnej
 - wycena na dzień bilansowy - w bilansie w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności, po uwzględnieniu odpisu aktualizującego należności
 - d) Zobowiązania
 - wycena na moment początkowego ujęcia w księgach rachunkowych - według wartości nominalnej
 - wycena na dzień bilansowy - w bilansie w kwocie wymagającej zapłaty,
 - e) Fundusz oraz pozostałe aktywa i pasywa
 - wycena na moment początkowego ujęcia w księgach rachunkowych - w wartości nominalnej,
 - wycena na dzień bilansowy - w wartości nominalnej.
9. Jednostka nie tworzy rezerw na zobowiązania.

AD 8.

Rokiem sprawozdawczym jest rok budżetowy, czyli rok kalendarzowy od 01.01.2023 do 31.12.2023 r.

Sprawozdania finansowe sporządzone są na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych - 31.12.2023 r.

1. Dochody i wydatki ujmuje się w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą,
2. Odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału;
3. Wyceny składników aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych dokonuje się nie później niż na koniec kwartału.
4. Jednostka nie prowadzi magazynu materiałów. Natomiast materiały biurowe, środki czystości są odpisywane w koszty w dacie zakupu i wydawane do zużycia i nie podlegają korekcie kosztów na dzień bilansowy.
5. Ponoszone koszty ujmuje się tylko na kontach zespołu 4 "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie".
6. Wpływ środków finansowych wynikających z faktur korygujących koszty jest ewidencjonowana jako przychód, niezależnie od okresu sprawozdawczego, którego dotyczy.
7. Ponoszone z góry wydatki dotyczące w szczególności kosztów zakupu prenumeraty, opłat abonamentowych, ubezpieczeń majątkowych i rzeczowych oraz inne płatności ponoszone za okres przekraczający jeden miesiąc, lub rok budżetowy, nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki i wyniku finansowego. Operacje te ujmuje się w całości w kosztach miesiąca, w którym został zaewidencjonowany dokument zakupu (faktura).
8. Koszty usług telefonicznych wraz z abonamentem, zakupu energii i innych o podobnym charakterze z uwagi na cykliczność i porównywalność kwot w poszczególnych miesiącach księgowane są do danego roku w następujący sposób: dowody księgowe za pełny okres rozliczeniowy i abonament za styczeń następnego roku zaliczane są do kosztów danego roku, w którym przypada okres rozliczeniowy, dowody księgowe za okres rozliczeniowy przypadający w dwóch różnych, rocznych okresach sprawozdawczych są ujmowane w kosztach następnego roku.
9. Należności z tytułu wydatków niewyegzekwowane do końca roku budżetowego i będące należnościami z tytułu dochodów roku następnego podlegają przeksięgowaniu na konto 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych pod datą 31. grudnia.
10. Jednostka nie prowadzi rozliczeń gotówkowych - kasy.
11. Podstawowym poziomem istotności wartości środków trwałych jest kwota wynikająca z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Jednostka wprowadziła ponadto dodatkowy poziom istotności wynoszący 350zł. Składniki majątkowe o wartości wyższej niż kwota wynikająca z ustawy o podatku dochodowym są uznawane za środki trwałe - obejmowane są ewidencją bilansową środków trwałych i podlegają amortyzacji na zasadach ogólnych. Składniki majątkowe o wartości powyżej 350 zł, ale nie wyższej niż kwota określona w ustawie o podatku dochodowym, są uznawane za pozostałe środki trwałe, obejmowane ewidencją bilansową pozostałych środków trwałych z jednoczesnym dokonywaniem od nich jednorazowych odpisów amortyzacyjnych w ciężar kosztów zużycia materiałów i energii w momencie przekazania ich do użytkowania. Rzeczowe składniki majątkowe o wartości niższej niż 350 zł, nie są uznawane za środki trwałe, ich wartość początkowa podlega odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów i energii w momencie przekazania ich do użytkowania, i nie podlegają ewidencji bilansowej ani pozabilansowej, prowadzi się do nich ewidencję ilościową z zastrzeżeniem pk.12
12. Meble stoliki, krzesła - podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej bez względu na wartość, odnosi się je w miesiącu nabycia bezpośrednio w ciężar kosztów bieżącej działalności operacyjnej jako wartość zużycia materiałów i energii, umarza się jednorazowo.
13. Nie podlegają ewidencji ilościowej drobne przedmioty majątkowe, bez względu na wartość tj.:

czajniki elektryczne, wieszaki, firany, zasłony, , wykładziny, lustra, godła, zegary ścienne, mapy, kwietniki, kosze na śmieci, przedłużacze, tablice wycieraczkowe, drobne narzędzia, lampy, żyrandole, drabiny, myszki itp.

14. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, bez względu na wartość są umarzane środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu oraz książki i inne zbiory biblioteczne.

15. W jednostce przyjęto następujące metody wyceny aktywów i pasywów:

a) środki trwałe i wartości niematerialne i prawne: nabyte, otrzymane nieodpłatnie

- wycena na moment początkowego ujęcia w księgach rachunkowych - polega na wycenie według: - ceny nabycia, na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji,

- wycena na dzień bilansowy - w bilansie pomniejszone o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe,

b) Środki trwałe w budowie

- wycena na moment początkowego ujęcia w księgach rachunkowych - w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.

- wycena na dzień bilansowy - w bilansie w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.

c) Należności

- wycena na moment początkowego ujęcia w księgach rachunkowych - według wartości nominalnej

- wycena na dzień bilansowy - w bilansie w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności, po uwzględnieniu odpisu aktualizującego należności

d) Zobowiązania

- wycena na moment początkowego ujęcia w księgach rachunkowych - według wartości nominalnej

- wycena na dzień bilansowy - w bilansie w kwocie wymagającej zapłaty,

e) Fundusz oraz pozostałe aktywa i pasywa

- wycena na moment początkowego ujęcia w księgach rachunkowych - w wartości nominalnej,

- wycena na dzień bilansowy - w wartości nominalnej

16. Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są nie później niż na dzień bilansowy.

W zakresie rozliczeń podatku VAT

1. Faktury dokumentujące dochody, zawierające kwotę VAT, księgowane są na kontach przychodowych w kwocie netto, natomiast VAT ujmowany jest na koncie rozrachunki z odbiorcami z tytułu VAT.

2. Podatek VAT należny nie pomniejszony o podatek naliczony podlegający odliczeniu przekazywany jest w terminach płatności zawsze z subkonta 130-rachunek bieżący VAT, na konto jednostki centralizującej.

3. Nie dokonuje się korekty wydatków i kosztów o kwotę podatku naliczonego podlegającego odliczeniu.

4. Kwoty podatku VAT wynikające z korekt deklaracji z lat ubiegłych stanowią dochód jednostki centralizującej.

AD 9.

1. Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia. 1. Najkrótszym okresem sprawozdawczym są poszczególne miesiące, w których sporządza się:

- deklaracje ZUS, VAT-7, deklaracje o podatku dochodowym od osób fizycznych, informację INF-1, Z-03, informację INF-2, Z-06, IWA, Z-14, F-03

- sprawozdania budżetowe, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2022, poz.144 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U.2023.poz. 652), a także innych wymaganych przepisami prawa.

Na koniec roku sporządza się sprawozdanie finansowe zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U.2020.poz.342), obejmujące:

- bilans jednostki budżetowej według załącznika nr 5 do rozporządzenia,

- rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) według załącznika nr 10 do rozporządzenia,

- zestawienie zmian w funduszu jednostki według załącznika nr 11 do rozporządzenia,

- informację dodatkową według załącznika nr 12 do rozporządzenia.

2. Sprawozdania finansowe sporządza się na koniec roku budżetowego.

3. 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. Można odstąpić od ustalenia należności w kwotach nie przekraczających 1,00zł. 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.

Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jst otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wyceniane w wartości określonej w decyzji.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje oraz aktualizuje ich wartość, odnosząc różnice na fundusz jednostki. Odpisy umorzeniowe- amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.

- Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia/zakupu, 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 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 pomocy dydaktycznych) podlegają umorzeniu według stawek ustalonych z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, umorzenie ujmuje się na koncie 071 "Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych" i obciąża konto 400 „Amortyzacja”. Na dzień bilansowy od wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo dokonuje się także odpisów z tytułu aktualizacji ich wyceny według art.32 ust.4 ustawy o rachunkowości. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych a także będące pomocami dydaktycznymi traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne i umarza w 100% w miesiącu przyjęcia do używania a umorzenie odnosi się na konto 072 "Umorzenie Pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych" w korespondencji z kontem 401 "Zużycie materiałów i energii".

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” /konta analityczne dla wartości niematerialnych i prawnych umarzanych sukcesywnie i umarzanych jednorazowo/.

Wycena na dzień bilansowy - według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe.

Rzeczowe aktywa obejmują: środki trwałe, pozostałe środki trwałe, inwestycje (środki trwałe w budowie).

Środki trwałe w dniu przyjęcia do używania wycenia się:

- zakupione z własnych środków - według cen nabycia/zakupu,

- wytworzone we własnym zakresie-według kosztu wytworzenia,
-ujawnionego w trakcie inwentaryzacji-według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem stopnia zużycia a w przypadku braku wg wartości godziwej,
-otrzymane w spadku lub darowizny-według wartości godziwej lub według wartości niższej określonej w umowie przekazania,
-otrzymanego nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub JST -według wartości określonej w decyzji o przekazaniu,
-otrzymanego na skutek wymiaru środka niesprawnego -w wysokości wynikającej z dowodu dostawy.
Środki trwałe o wartości wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych/ finansowane ze środków na inwestycje/, umarza się stopniowo według stawek amortyzacyjnych metodą liniową ustalonych z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania, ujmując się na koncie 071 "Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych" Środki trwałe o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu / finansowane ze środków na wydatki bieżące/ -umarza się w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania, ujmując się na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”. Na dzień bilansowy wartość środków trwałych wycenia się według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe. Środki trwałe o wartości 1000zł do 9.999,99zł ujmując się na koncie 013 "Pozostałe środki trwałe", o wartości 10000zł i powyżej na koncie 011 "Środki trwałe". Środki trwałe o wartości mniejszej niż 1000zł objęte są ewidencją ilościową.
Środki trwałe w budowie - wycenia się w wysokości poniesionych nakładów związanych z realizowaną inwestycją.
Należności długoterminowe to należności, których termin zapadalności przypada w okresie dłuższym niż okres 12 miesięcy licząc od dnia bilansowego.
Należności wyceniane są według wartości nominalnej, a na dzień bilansowy w wysokości wymagalnej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych. Odsetki od należności ujmując się w momencie ich zapłaty, na koniec kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału. Odpisy aktualizujące należności dokonywane są najpóźniej na dzień bilansowy. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.
-Zobowiązania na dzień bilansowy wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty.
4.Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 "Wynik finansowy".
5.Ewidencja kosztów prowadzona jest na kontach zespołu 4 "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie", według rodzajów kosztów, koszty nie będące kosztami danego okresu sprawozdawczego ujmowane są jako koszty rozliczane w czasie konto 640 "Rozliczenia międzyokresowe kosztów".
Księgi rachunkowe prowadzone są z wykorzystaniem programów komputerowych: "SIGID", "SYMFONIA", Płatnik

AD 10.

Rokiem sprawozdawczym jest rok budżetowy, czyli rok kalendarzowy od 01.01.2023 do 31.12.2023 r.

Sprawozdania finansowe sporządzone są na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych - 31.12.2023 r.

1.Dochody i wydatki ujmując się w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą,

2.Odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału;

3.Wyceny składników aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych dokonuje się nie później niż na koniec kwartału.

4. Materiały biurowe, środki czystości są odpisywane w koszty w dacie zakupu i wydawane do zużycia i nie podlegają korekcie kosztów na dzień bilansowy.

5.Ponoszone koszty ujmując się tylko na kontach zespołu 4 "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie".

6.Wpływ środków finansowych wynikających z faktur korygujących koszty jest ewidencjonowana jako przychód, niezależnie od okresu sprawozdawczego, którego dotyczy.

7.Ponoszone z góry wydatki dotyczące w szczególności kosztów zakupu prenumeraty, opłat abonamentowych, ubezpieczeń majątkowych i rzeczowych oraz inne płatności ponoszone za okres przekraczający jeden miesiąc, lub rok budżetowy, nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki i wyniku finansowego. Operacje te ujmując się w całości w kosztach miesiąca, w którym został zaewidencjonowany dokument zakupu (faktura).

8.Koszty usług telefonicznych wraz z abonamentem, zakupu energii i innych o podobnym charakterze z uwagi na cykliczność i porównywalność kwot w poszczególnych miesiącach księgowane są do danego roku w następujący sposób: dowody księgowe za pełny okres rozliczeniowy i abonament za styczeń następnego roku zaliczane są do kosztów danego roku, w którym przypada okres rozliczeniowy, dowody księgowe za okres rozliczeniowy przypadający w dwóch różnych, rocznych okresach sprawozdawczych są ujmowane w kosztach następnego roku.

9.Należności z tytułu wydatków niewyegzekwowane do końca roku budżetowego i będące należnościami z tytułu dochodów roku następnego podlegają przeksięgowaniu na konto 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych pod datą 31.grudnia.

10. Jednostka nie prowadzi rozliczeń gotówkowych - kasy.

11. Podstawowym poziomem istotności wartości środków trwałych jest kwota wynikająca z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Jednostka wprowadziła ponadto dodatkowy poziom istotności wynoszący 350zł. Składniki majątkowe o wartości wyższej niż kwota wynikająca z ustawy o podatku dochodowym są uznawane za środki trwałe - obejmowane są ewidencją bilansową środków trwałych i podlegają amortyzacji na zasadach ogólnych. Składniki majątkowe o wartości powyżej 350 zł, ale nie wyższej niż kwota określona w ustawie o podatku dochodowym, są uznawane za pozostałe środki trwałe, obejmowane ewidencją bilansową pozostałych środków trwałych z jednoczesnym dokonywaniem od nich jednorazowych odpisów amortyzacyjnych w ciężar kosztów zużycia materiałów i energii w momencie przekazania ich do użytkowania. Rzeczowe składniki majątkowe o wartości niższej niż 350 zł, nie są uznawane za środki trwałe, ich wartość początkowa podlega odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów i energii w momencie przekazania ich do użytkowania, i nie podlegają ewidencji bilansowej ani pozabilansowej, prowadzi się do nich ewidencję ilościową z zastrzeżeniem pk.12

12. Meble stoliki, krzesła - podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej bez względu na wartość, odnosi się je w miesiącu nabycia bezpośrednio w ciężar kosztów bieżącej działalności operacyjnej jako wartość zużycia materiałów i energii, umarza się jednorazowo.

13. Nie podlegają ewidencji ilościowej drobne przedmioty majątkowe, bez względu na wartość tj.:

czajniki elektryczne, wieszaki, firany, zasłony, wykładziny, lustra, godła, zegary ściennie, mapy, kwietniki, kosze na śmieci, przedłużacze, tablice wycieraczkowe, drobne narzędzia, lampy, żyrandole, drabiny, myszki itp.

14. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, bez względu na wartość są umarzane środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu oraz książki i inne zbiory biblioteczne.

15. W jednostce przyjęto następujące metody wyceny aktywów i pasywów:

a) środki trwałe i wartości niematerialne i prawne: nabyte, otrzymane nieodpłatnie

- wycena na moment początkowego ujęcia w księgach rachunkowych-polega na wycenie według: - ceny nabycia, na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji,

-wycena na dzień bilansowy -w bilansie pomniejszone o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe,

b) Środki trwałe w budowie

- wycena na moment początkowego ujęcia w księgach rachunkowych-w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.

-wycena na dzień bilansowy- w bilansie w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.

c) Należności

-wycena na moment początkowego ujęcia w księgach rachunkowych - według wartości nominalnej

- wycena na dzień bilansowy- w bilansie w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności, po uwzględnieniu odpisu aktualizującego należności

d) Zobowiązania

-wycena na moment początkowego ujęcia w księgach rachunkowych - według wartości nominalnej

-wycena na dzień bilansowy -w bilansie w kwocie wymagającej zapłaty,

e) Fundusz oraz pozostałe aktywa i pasywa

-wycena na moment początkowego ujęcia w księgach rachunkowych - w wartości nominalnej,

- wycena na dzień bilansowy -w wartości nominalnej

17. Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są nie później niż na dzień bilansowy.

18. Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

W zakresie rozliczeń podatku VAT

1. Faktury dokumentujące dochody, zawierające kwotę VAT, księgowane są na kontach przychodowych w kwocie netto, natomiast VAT ujmowany jest na koncie rozrachunki z odbiorcami z tytułu VAT.

2. Podatek VAT należny nie pomniejszony o podatek naliczony podlegający odliczeniu przekazywany jest w terminach płatności zawsze z subkonta 130-rachunek bieżący VAT, na konto jednostki centralizującej.

AD 11.

Rokiem sprawozdawczym jest rok budżetowy, czyli rok kalendarzowy od 01.01.2023 do 31.12.2023 r.

Sprawozdania finansowe sporządzone są na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych - 31.12.2023 r.

1. Dochody i wydatki ujmuje się w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczy,

2. Odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału;

3. Wyceny składników aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych dokonuje się nie później niż na koniec kwartału.

4. Jednostka nie prowadzi magazynu materiałów. Materiały biurowe, środki czystości są odpisywane w koszty w dacie zakupu i wydawane do zużycia i nie podlegają korekcie kosztów na dzień bilansowy.

5. Ponoszone koszty ujmuje się tylko na kontach zespołu 4 "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie".

6. Wpływ środków finansowych wynikających z faktur korygujących koszty jest ewidencjonowana jako przychód, niezależnie od okresu sprawozdawczego, którego dotyczy.

7. Ponoszone z góry wydatki dotyczące w szczególności kosztów zakupu prenumeraty, opłat abonamentowych, ubezpieczeń majątkowych i rzeczowych oraz inne płatności ponoszone za okres przekraczający jeden miesiąc, lub rok budżetowy, nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki i wyniku finansowego. Operacje te ujmuje się w całości w kosztach miesiąca, w którym został zaewidencjonowany dokument zakupu (faktura).

8. Koszty usług telefonicznych wraz z abonamentem, zakupu energii i innych o podobnym charakterze z uwagi na cykliczność i porównywalność kwot w poszczególnych miesiącach księgowane są do danego roku w następujący sposób: dowody księgowe za pełny okres rozliczeniowy i abonament za styczeń następnego roku zaliczane są do kosztów danego roku, w którym przypada okres rozliczeniowy, dowody księgowe za okres rozliczeniowy przypadający w dwóch różnych, rocznych okresach sprawozdawczych są ujmowane w kosztach następnego roku.

9. Należności z tytułu wydatków niewyegzekwowane do końca roku budżetowego i będące należnościami z tytułu dochodów roku następnego podlegają przeksięgowaniu na konto 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych pod datą 31. grudnia.

10. Jednostka nie prowadzi rozliczeń gotówkowych - kasy.

11. Podstawowym poziomem istotności wartości środków trwałych jest kwota wynikająca z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Jednostka wprowadziła ponadto dodatkowy poziom istotności wynoszący 350zł. Składniki majątkowe o wartości wyższej niż kwota wynikająca z ustawy o podatku dochodowym są uznawane za środki trwałe - obejmowane są ewidencją bilansową środków trwałych i podlegają amortyzacji na zasadach ogólnych. Składniki majątkowe o wartości powyżej 350 zł, ale nie wyższej niż kwota określona w ustawie o podatku dochodowym, są uznawane za pozostałe środki trwałe, obejmowane ewidencją bilansową pozostałych środków trwałych z jednoczesnym dokonywaniem od nich jednorazowych odpisów amortyzacyjnych w ciężar kosztów zużycia materiałów i energii w momencie przekazania ich do użytkowania. Rzeczowe składniki majątkowe o wartości niższej niż 350 zł, nie są uznawane za środki trwałe, ich wartość początkowa podlega odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów i energii w momencie przekazania ich do użytkowania, i nie podlegają ewidencji bilansowej ani pozabilansowej, prowadzi się do nich ewidencję ilościową z zastrzeżeniem pk.12

12. Meble stoliki, krzesła - podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej bez względu na wartość, odnosi się je w miesiącu nabycia bezpośrednio w ciężar kosztów bieżącej działalności operacyjnej jako wartość zużycia materiałów i energii, umarza się jednorazowo.

13. Nie podlegają ewidencji ilościowej drobne przedmioty majątkowe, bez względu na wartość tj.:

czajniki elektryczne, wieszaki, firany, zasłony, , wykładziny, lustra, godła, zegary ściennie, mapy, kwietniki, kosze na śmieci, przedłużacze, tablice wycieraczkowe, drobne narzędzia, lampy, żyrandole, drabiny, myшки itp.

14. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, bez względu na wartość są umarzane środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu oraz książki i inne zbiory biblioteczne.

15. W jednostce przyjęto następujące metody wyceny aktywów i pasywów:

a) środki trwałe i wartości niematerialne i prawne: nabyte, otrzymane nieodpłatnie

- wycena na moment początkowego ujęcia w księgach rachunkowych-polega na wycenie według: - ceny nabycia, na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji,

-wycena na dzień bilansowy -w bilansie pomniejszone o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe,

b) Środki trwałe w budowie

- wycena na moment początkowego ujęcia w księgach rachunkowych w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.

-wycena na dzień bilansowy- w bilansie w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.

c) Należności

-wycena na moment początkowego ujęcia w księgach rachunkowych - według wartości nominalnej

- wycena na dzień bilansowy- w bilansie w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności, po uwzględnieniu odpisu aktualizującego należności

d) Zobowiązania

-wycena na moment początkowego ujęcia w księgach rachunkowych - według wartości nominalnej

-wycena na dzień bilansowy -w bilansie w kwocie wymagającej zapłaty,

e) Fundusz oraz pozostałe aktywa i pasywa

-wycena na moment początkowego ujęcia w księgach rachunkowych - w wartości nominalnej,

- wycena na dzień bilansowy -w wartości nominalnej

W zakresie rozliczeń podatku VAT

- 1.Faktury dokumentujące dochody, zawierające kwotę VAT, księgowane są na kontach przychodowych w kwocie netto, natomiast VAT ujmowany jest na koncie rozrachunki z odbiorcami z tytułu VAT.
- 2.Podatek VAT należny nie pomniejszony o podatek naliczony podlegający odliczeniu przekazywany jest w terminach płatności zawsze z subkonta 130-rachunek bieżący VAT, na konto jednostki centralizującej.
- 3.Nie dokonuje się korekty wydatków i kosztów o kwotę podatku naliczonego podlegającego odliczeniu.
- 4.Kwoty podatku VAT wynikające z korekt deklaracji z lat ubiegłych stanowią dochód jednostki centralizującej.

inne informacje

Dodatkowe informacje i objaśnienia

2024-04-11

Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej			Szczegółowy zakres zmian wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (poz. A.I i A.II.1. bilansu)				Załącznik nr 1.1.				
Powiat Międzychodzki ul. 17 Stycznia 143 64-400 Międzychód											
Numer identyfikacyjny REGON			sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.				Status: roboczy				
210967343											
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 (nabycie)	przemieszczenie wewnętrzne		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	1 232 711,37	0,00	96 332,37	0,00	96 332,37	0,00	13 870,08	15 308,56	29 178,64	1 299 865,10
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2)	1 232 711,37	0,00	96 332,37	0,00	96 332,37	0,00	13 870,08	15 308,56	29 178,64	1 299 865,10
1.1.	Grunty	37 982 823,03	0,00	677 140,95	0,00	677 140,95	0,00	219 152,58	47 902,10	267 054,68	38 392 909,30
1.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	37 550 806,43	0,00	625 711,95	0,00	625 711,95	0,00	219 152,58	0,00	219 152,58	37 957 365,80
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	103 124 915,53	0,00	26 167 125,98	0,00	26 167 125,98	0,00	1 858 990,98	5 873 161,25	7 732 152,23	121 559 889,28
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	4 477 048,39	0,00	183 809,71	29 392,33	213 202,04	0,00	80 934,40	0,00	80 934,40	4 609 316,03
1.4.	Środki transportu	1 430 487,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 430 487,31
1.5.	Inne środki trwałe	6 996 520,69	0,00	482 659,37	2 895,00	485 554,37	0,00	72 655,70	726 369,48	799 025,18	6 683 049,88
II.	Środki trwałe ogółem (od 1.1 do 1.5.)	154 011 794,95	0,00	27 510 736,01	32 287,33	27 543 023,34	0,00	2 231 733,66	6 647 432,83	8 879 166,49	172 675 651,80

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)
		13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	1 207 652,71	0,00	101 242,42	0,00	101 242,42	0,00	13 870,08	7 631,09	21 501,17	1 287 393,96	25 058,66	12 471,14
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2)	1 207 652,71	0,00	101 242,42	0,00	101 242,42	0,00	13 870,08	7 631,09	21 501,17	1 287 393,96	25 058,66	12 471,14
1.1.	Grunty	53 173,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	53 173,42	37 929 649,61	38 339 735,88
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST	53 173,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	53 173,42	37 497 633,01	37 904 192,38
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	37 739 716,10	0,00	3 988 855,35	0,00	3 988 855,35	0,00	0,00	0,00	0,00	41 728 571,45	65 385 199,43	79 831 317,83
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	3 756 340,07	0,00	228 700,94	0,10	228 701,04	24 756,57	56 177,83	0,00	80 934,40	3 904 106,71	720 708,32	705 209,32
1.4.	Środki transportu	1 139 279,93	0,00	78 585,91	0,00	78 585,91	0,00	0,00	0,00	0,00	1 217 865,84	291 207,38	212 621,47
1.5.	Inne środki trwałe	6 838 232,04	0,00	357 380,31	109 876,37	467 256,68	0,00	72 655,70	726 369,48	799 025,18	6 506 463,54	158 288,65	176 586,34
II.	Środki trwałe ogółem (od 1.1 do 1.5)	49 526 741,56	0,00	4 653 522,51	109 876,47	4 763 398,98	24 756,57	128 833,53	726 369,48	879 959,58	53 410 180,96	104 485 053,39	119 265 470,84

2024-04-11

Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury	Załącznik nr 1.2.
Powiat Międzychodzki ul. 17 Stycznia 143 64-400 Międzychód			Status: roboczy
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.	
210967343			
Lp.	Wyszczególnienie:	Stan na koniec roku obrotowego	
	Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami*		0,00
1.	Grunty		0,00
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		0,00
3.	Urządzenia techniczne i maszyny		0,00
4.	Środki transportu		0,00
5.	Inne środki trwałe		0,00

* Tutaj należy ujawnić różnicę między wartością rynkową, a ewidencyjną jeżeli takie informacje posiadam
Ta nota nie jest sprawdzalna z poz. Bilansu

2024-04-11

Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Powiat Międzychodzki ul. 17 Stycznia 143 64-400 Międzychód		Odpisy aktualizujące wartości aktywów trwałych				Załącznik nr 1.3.	
Numer identyfikacyjny REGON 210967343						sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.	
Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa aktywów - stan na początek roku obrotowego	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenie odpisów aktualizujących w ciągu roku	Zmniejszenie odpisów aktualizujących w ciągu roku	Wartość końcowa - stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)	Wartość końcowa aktywów - stan na koniec roku obrotowego (3-7)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe objęte odpisami aktualizującymi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Długoterminowe aktywa finansowe objęte odpisami aktualizującymi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2024-04-11

Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Wartość gruntów użytkowanych wieczysto			Załącznik nr 1.4.	
Powiat Międzychodzki ul. 17 Stycznia 143 64-400 Międzychód					sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.	
Numer identyfikacyjny REGON						
210967343						
Lp.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczysto - dane oprócz wartości powinny uwzględniać informacje identyfikujące grunt, tj. lokalizacja, numer działki i powierzchnia)	Wyszczególnienie - jednostka miary	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan wartości gruntów użytkowanych wieczysto na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1	działka 15/2	powierzchnia (m ²)	1 060,00	0,00	0,00	1 060,00
		Wartość (zł)	31 800,00	0,00	0,00	31 800,00
2	działka 16/2	powierzchnia (m ²)	120,00	0,00	0,00	120,00
		Wartość (zł)	3 600,00	0,00	0,00	3 600,00
3	działka 115/6	powierzchnia (m ²)	927,90	0,00	0,00	927,90
		Wartość (zł)	16 573,42	0,00	0,00	16 573,42
4	działka 71/8	powierzchnia (m ²)	122,40	0,00	0,00	122,40
		Wartość (zł)	0,00	0,00	0,00	0,00
5	działka 73	powierzchnia (m ²)	2 370,00	0,00	0,00	2 370,00
		Wartość (zł)	1 200,00	0,00	0,00	1 200,00
6	działka 465/12	powierzchnia (m ²)	327,40	0,00	0,00	327,40
		Wartość (zł)	122 030,00	0,00	0,00	122 030,00
7	działka 430/1	powierzchnia (m ²)	259,60	0,00	0,00	259,60
		Wartość (zł)	40 400,00	0,00	0,00	40 400,00
8	Inne tereny zabudowane Bi	powierzchnia (m ²)	21 785,00	0,00	0,00	21 785,00
		Wartość (zł)	163 387,50	0,00	0,00	163 387,50
9	Lasy VI	powierzchnia (m ²)	3 560,00	0,00	0,00	3 560,00
		Wartość (zł)	58 297,00	0,00	0,00	58 297,00
10	Dz.nr 134/2 Międzychód	powierzchnia (m ²)	750,00	0,00	0,00	750,00
		Wartość (zł)	26 475,00	28 425,00	26 475,00	28 425,00
11	Dz.nr 134/37 Międzychód	powierzchnia (m ²)	606,00	0,00	0,00	606,00
		Wartość (zł)	21 391,80	22 967,00	21 391,80	22 967,00
12	Dz nr 134/38 Międzychód	powierzchnia (m ²)	1,00	0,00	0,00	1,00
		Wartość (zł)	35,30	37,00	35,30	37,00

Prawo wieczystego użytkowania gruntów jest wykazywane w ewidencji bilansowej i prezentuje się je w aktywach bilansu. Wartość gruntów, na które ustanowiono prawo wieczystego użytkowania gruntów, ujmuje się w ewidencji pozabilansowej. Dane dotyczące wartości gruntów oddanych w wieczyste użytkowanie mogą być ustalone na podstawie dokumentów potwierdzających ustanowienie prawa wieczystego użytkowania lub na podstawie własnego szacunku.

Lp.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczysto - dane oprócz wartości powinny uwzględniać informacje identyfikujące grunt, tj. lokalizacja, numer działki i powierzchnia)	Wyszczególnienie - jednostka miary	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan wartości gruntów użytkowanych wieczysto na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
					Razem (m ²):	31 889,30
					Razem (zł):	488 716,92

Prawo wieczystego użytkowania gruntów jest wykazywane w ewidencji bilansowej i prezentuje się je w aktywach bilansu. Wartość gruntów, na które ustanowiono prawo wieczystego użytkowania gruntów, ujmuje się w ewidencji pozabilansowej. Dane dotyczące wartości gruntów oddanych w wieczyste użytkowanie mogą być ustalone na podstawie dokumentów potwierdzających ustanowienie prawa wieczystego użytkowania lub na podstawie własnego szacunku.

2024-04-11

Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Powiat Międzychodzki ul. 17 Stycznia 143 64-400 Międzychód	Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów	Załącznik nr 1.5.
		Numer identyfikacyjny REGON 210967343
sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.		Status: roboczy

Lp.	Wyszczególnienie nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu (wg. grup KŚT)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1	"0" Grunty	1 298,74	0,00	0,00	1 298,74
2	"1" Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego	0,00	0,00	0,00	0,00
3	"2" Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00
4	"3" Kotły i maszyny energetyczne	0,00	0,00	0,00	0,00
5	"4" Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	63 116,03	2 800,00	0,00	65 916,03
6	"5" Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0,00	0,00	0,00	0,00
7	"6" Urządzenia techniczne	47 557,15	0,00	0,00	47 557,15
8	"7" Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00
9	"8" Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	42 612,12	0,00	29 368,71	13 243,41
10	"9" Inwentarz żywy	0,00	0,00	0,00	0,00

Wartość środków trwałych może wynikać z zawartych umów lub z polis ubezpieczeniowych albo w przypadku braku danych w tym zakresie - może zostać ustalona szacunkowo przez jednostkę we własnym zakresie. **Dane do wypełnienia tej tabeli powinny wynikać z ewidencji pozabilansowej**

2024-04-11

Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych				Załącznik nr 1.6.	
Powiat Międzychodzki ul. 17 Stycznia 143 64-400 Międzychód						Status: roboczy	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.					
210967343							
Lp.	Wyszczególnienie papierów wartościowych z podziałem na ich rodzaje i kontrahentów	Stan na początek roku obrotowego		Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego (zwiększenie ze znakiem plus, zmniejszenie ze znakiem minus)		Stan na koniec roku obrotowego	
		Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość (3+5)	Wartość (4+6)
1	2	3	4	5	6	7	8
I	Akcje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Udziały	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Udziały						
III	Dłużne papiery wartościowe						
	Razem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2024-04-11

Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Odpisy aktualizujące wartość należności			Załącznik nr 1.7.	
Powiat Międzychodzki ul. 17 Stycznia 143 64-400 Międzychód						
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.			Status: roboczy	
210967343						
Lp.	Wyszczególnienie wg grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
			zwiększenia (ze znakiem plus)	wykorzystanie (ze znakiem minus)	uznanie za zbędne (ze znakiem minus)	
1	2	3	4	5	6	7
1	odpis aktualizujący należności-opłata za wypis z rejestru gruntów	944,25	9,85	-0,00	-0,00	954,10
2	odpis aktualizujący należności-wykonanie zastępcze	333 659,34	28 992,34	-0,00	-0,00	362 651,68
3	1.Odpis aktualizujący z tytułu odpłatności rodziców biologicznych za pobyt dzieci w pieczy zastępczej	150 804,41	10 032,05	-11 830,94	-0,00	149 005,52
4	2.Odpis aktualizujący z tytułu przypisanych do zwrotu pobranych nienależnych świadczeń	838,76	0,00	-834,48	-0,00	4,28
5		0,00	0,00	-0,00	-0,00	0,00
6		0,00	0,00	-0,00	-0,00	0,00
	Ogółem:	486 246,76	39 034,24	-12 665,42	-0,00	512 615,58

Jako zwiększenia stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku, zaliczone odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych - w zależności od rodzaju należności, od których dokonano odpisów aktualizujących, albo podwyższające wartość należności - np. w przypadku zasądzenia odsetek od należności już objętych odpisami (art. 35b ust 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości).

W kolumnie dotyczącej wykorzystania odpisów podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji. Natomiast w kolumnie informującej o uznaniu odpisów za zbędne (rozwiązaniu) podaje się odpisy, których wartość odniesiono na pozostałe przychody operacyjne albo przychody finansowe - w zależności od rodzaju należności, których odpisy dotyczyły.

2024-04-11

Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Powiat Międzychodzki ul. 17 Stycznia 143 64-400 Międzychód		Dane o stanie rezerw			Załącznik nr 1.8.	
Numer identyfikacyjny REGON 210967343					sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.	
Lp.	Wyszczególnienie rezerw według celu ich utworzenia	Stan rezerw na początek roku obrotowego	Zmiany stanu rezerw w ciągu roku obrotowego			Stan rezerw na koniec roku obrotowego(3+4+5+6)
			zwiększenia (ze znakiem plus)	wykorzystanie (ze znakiem minus)	uznanie rezerw za zbędne (ze znakiem minus)	
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem:					

Zgodne z ewidencją na koncie 840 "Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów"

2024-04-11

Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

<p>Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej</p> <p>Powiat Międzychodzki ul. 17 Stycznia 143 64-400 Międzychód</p>	<p>Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty</p>	<p>Załącznik nr 1.9.</p>
<p>Numer identyfikacyjny REGON</p> <p>210967343</p>		<p>sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.</p> <p>Status: roboczy</p>

Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty

Lp.	Zobowiązania długoterminowe, w tym:	stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4
1.	Powyżej 1 roku do 3 lat	600 000,00	0,00
2.	Powyżej 3 do 5 lat	383 739,00	287 803,00
3.	Powyżej 5 lat	0,00	0,00
	Razem:	983 739,00	287 803,00

Zobowiązania finansowe o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty

Lp.	Zobowiązania finansowe, w tym:	stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4
1.	zobowiązania krótkoterminowe (do 12 miesięcy), w tym:	695 936,00	95 936,00
1.1.	z tytułu kredytów	600 000,00	0,00
1.2.	z tytułu obligacji	0,00	0,00
1.3.	z tytułu pożyczek	95 936,00	95 936,00
2.	zobowiązania długoterminowe (powyżej 12 miesięcy), w tym:	287 803,00	191 867,00
2.1.	z tytułu kredytów	0,00	0,00
2.2.	z tytułu obligacji	0,00	0,00
2.3.	z tytułu pożyczek	287 803,00	191 867,00
	Razem:	983 739,00	287 803,00

2024-04-11

Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Powiat Międzychodzki ul. 17 Stycznia 143 64-400 Międzychód		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		Załącznik nr 1.10.	
Numer identyfikacyjny REGON 210967343					
Lp.	Rodzaj zobowiązań	stan na początek roku obrotowego	zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.	zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	leasing finansowy	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	leasing zwrotny	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	zobowiązania długoterminowe, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	leasing finansowy	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	leasing zwrotny	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem:	0,00	0,00	0,00	0,00

2024-04-11

Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

Powiat Międzychodzki ul. 17 Stycznia 143 64-400 Miedzychód		Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń*				Załącznik nr 1.11.			
Lp.	Forma zabezpieczenia	Stan zobowiązań na początek roku obrotowego				Stan zobowiązań na koniec roku obrotowego			
		Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia, w tym:	na aktywach trwałych	na aktywach obrotowych	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia, w tym:	na aktywach trwałych	na aktywach obrotowych
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	hipoteka, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1a.	hipoteka kaucyjna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1b.	hipoteka przymusowa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	zastaw, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2a.	zastaw rejestrowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2b.	zastaw skarbowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	przewłaszczenie na zabezpieczenie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	weksle	983 739,00	983 739,00	0,00	983 739,00	287 803,00	287 803,00	0,00	287 803,00
5.	inne	5 893 382,08	5 893 382,08	0,00	5 893 382,08	5 238 561,84	5 238 561,84	0,00	5 238 561,84
	Razem:	6 877 121,08	6 877 121,08	0,00	6 877 121,08	5 526 364,84	5 526 364,84	0,00	5 526 364,84

* Dotyczy ewidencji bilansowej i konta 139 - nie da się tego wprost sprawdzić z bilansem

2024-04-11

Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń	Załącznik nr 1.12.	
Powiat Międzychodzki ul. 17 Stycznia 143 64-400 Międzychód				
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.		Status: roboczy
210967343				
Lp.	Zobowiązania warunkowe	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego	
1	2	3	4	
1	spawy sporne, których prawdopodobieństwo wyroku niekorzystnego dla GMK jest mniejsze niż 50%	0,00	0,00	
2	rozliczenia budynków prywatnych (saldo budynków stanowiące własność prywatną, którymi zarządza ZBK na podstawie przepisów KC - art. 752-757)	0,00	0,00	
3	opłaty z tytułu wycinki drzew i krzewów	0,00	0,00	
4	udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń	0,00	0,00	
5	spawy sporne, których prawdopodobieństwo wyroku niekorzystnego dla GMK jest mniejsze niż 50%	0,00	0,00	
6	rozliczenia budynków prywatnych (saldo budynków stanowiące własność prywatną, którymi zarządza ZBK na podstawie przepisów KC - art. 752-757)	0,00	0,00	
7	opłaty z tytułu wycinki drzew i krzewów	0,00	0,00	
8	udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń	0,00	0,00	
9	spawy sporne, których prawdopodobieństwo wyroku niekorzystnego dla GMK jest mniejsze niż 50%	0,00	0,00	
10	rozliczenia budynków prywatnych (saldo budynków stanowiące własność prywatną, którymi zarządza ZBK na podstawie przepisów KC - art. 752-757)	0,00	0,00	
11	opłaty z tytułu wycinki drzew i krzewów	0,00	0,00	
12	udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń	5 893 382,08	5 238 561,84	
13	spawy sporne, których prawdopodobieństwo wyroku niekorzystnego dla GMK jest mniejsze niż 50%	0,00	0,00	
14	rozliczenia budynków prywatnych (saldo budynków stanowiące własność prywatną, którymi zarządza ZBK na podstawie przepisów KC - art. 752-757)	0,00	0,00	
15	opłaty z tytułu wycinki drzew i krzewów	0,00	0,00	
16	udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń	0,00	0,00	
17	spawy sporne, których prawdopodobieństwo wyroku niekorzystnego dla GMK jest mniejsze niż 50%	0,00	0,00	
18	rozliczenia budynków prywatnych (saldo budynków stanowiące własność prywatną, którymi zarządza ZBK na podstawie przepisów KC - art. 752-757)	0,00	0,00	
19	opłaty z tytułu wycinki drzew i krzewów	0,00	0,00	
20	udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń	0,00	0,00	
21	spawy sporne, których prawdopodobieństwo wyroku niekorzystnego dla GMK jest mniejsze niż 50%	0,00	0,00	
22	rozliczenia budynków prywatnych (saldo budynków stanowiące własność prywatną, którymi zarządza ZBK na podstawie przepisów KC - art. 752-757)	0,00	0,00	
23	opłaty z tytułu wycinki drzew i krzewów	0,00	0,00	
24	udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń	0,00	0,00	

25	sprawy sporne, których prawdopodobieństwo wyroku niekorzystnego dla GMK jest mniejsze niż 50%	0,00	0,00
26	rozliczenia budynków prywatnych (saldo budynków stanowiące własność prywatną, którymi zarządza ZBK na podstawie przepisów KC - art. 752-757)	0,00	0,00
27	opłaty z tytułu wycinki drzew i krzewów	0,00	0,00
28	udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń	0,00	0,00
29	sprawy sporne, których prawdopodobieństwo wyroku niekorzystnego dla GMK jest mniejsze niż 50%	0,00	0,00
30	rozliczenia budynków prywatnych (saldo budynków stanowiące własność prywatną, którymi zarządza ZBK na podstawie przepisów KC - art. 752-757)	0,00	0,00
31	opłaty z tytułu wycinki drzew i krzewów	0,00	0,00
32	udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń	0,00	0,00
33		0,00	0,00
34	sprawy sporne, których prawdopodobieństwo wyroku niekorzystnego dla GMK jest mniejsze niż 50%	0,00	0,00
35	rozliczenia budynków prywatnych (saldo budynków stanowiące własność prywatną, którymi zarządza ZBK na podstawie przepisów KC - art. 752-757)	0,00	0,00
36	opłaty z tytułu wycinki drzew i krzewów	0,00	0,00
37	udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń	0,00	0,00
	Razem:	5 893 382,08	5 238 561,84

Dane mają być zgodne z ewidencją pozabilansową

2024-04-11

Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Powiat Międzychodzki ul. 17 Stycznia 143 64-400 Międzychód	Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnice między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów, a zobowiązaniem zapłaty za nie	Załącznik nr 1.13.
		Status: roboczy
Numer identyfikacyjny REGON 210967343	sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.	

Rozliczenia międzyokresowe* (czynne)

Lp.	Rozliczenia międzyokresowe czynne	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4
1	dyskonto od wyemitowanych obligacji	0,00	0,00
2	koszty mediów	0,00	0,00
3	ubezpieczenia majątkowe (polisy)	0,00	0,00
4	prenumeraty	0,00	0,00
5	najem lokali cały rok	0,00	0,00
6	abonament postojowy	0,00	0,00
7	koszty stanowiących różnice między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie (art.. 39 ust. 4 UoR)	0,00	0,00
8	dyskonto od wyemitowanych obligacji	0,00	0,00
9	koszty mediów	0,00	0,00
10	ubezpieczenia majątkowe (polisy)	0,00	0,00
11	prenumeraty	0,00	0,00
12	najem lokali cały rok	0,00	0,00
13	abonament postojowy	0,00	0,00
14	koszty stanowiących różnice między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie (art.. 39 ust. 4 UoR)	0,00	0,00
15	dyskonto od wyemitowanych obligacji	0,00	0,00
16	koszty mediów	1 778,30	1 782,90
17	ubezpieczenia majątkowe (polisy)	0,00	0,00
18	prenumeraty	0,00	0,00
19	najem lokali cały rok	0,00	0,00
20	abonament postojowy	0,00	0,00
21	koszty stanowiących różnice między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie (art.. 39 ust. 4 UoR)	0,00	0,00
22	dyskonto od wyemitowanych obligacji	0,00	0,00
23	koszty mediów	0,00	0,00

24	ubezpieczenia majątkowe (polisy)	0,00	0,00
25	prenumeraty	0,00	0,00
26	najem lokali cały rok	0,00	0,00
27	abonament postojowy	0,00	0,00
28	koszty stanowiących różnice między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie (art.. 39 ust. 4 UoR)	0,00	0,00
29	dyskonto od wyemitowanych obligacji	0,00	0,00
30	koszty mediów	0,00	0,00
31	ubezpieczenia majątkowe (polisy)	0,00	0,00
32	prenumeraty	0,00	0,00
33	najem lokali cały rok	0,00	0,00
34	abonament postojowy	0,00	0,00
35	koszty stanowiących różnice między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie (art.. 39 ust. 4 UoR)	0,00	0,00
36	dyskonto od wyemitowanych obligacji	0,00	0,00
37	koszty mediów	0,00	0,00
38	ubezpieczenia majątkowe (polisy)	0,00	0,00
39	prenumeraty	0,00	0,00
40	najem lokali cały rok	0,00	0,00
41	abonament postojowy	0,00	0,00
42	koszty stanowiących różnice między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie (art.. 39 ust. 4 UoR)	0,00	0,00
43	dyskonto od wyemitowanych obligacji	0,00	0,00
44	koszty mediów	0,00	0,00
45	ubezpieczenia majątkowe (polisy)	0,00	0,00
46	prenumeraty	0,00	0,00
47	najem lokali cały rok	0,00	0,00
48	abonament postojowy	0,00	0,00
49	koszty stanowiących różnice między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie (art.. 39 ust. 4 UoR)	0,00	0,00
50	dyskonto od wyemitowanych obligacji	0,00	0,00
51	koszty mediów	0,00	0,00
52	ubezpieczenia majątkowe (polisy)	0,00	0,00
53	prenumeraty	0,00	0,00

54	najem lokali cały rok	0,00	0,00
55	abonament postojowy	0,00	0,00
56	koszty stanowiących różnice między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie (art.. 39 ust. 4 UoR)	0,00	0,00
57	dyskonto od wyemitowanych obligacji	0,00	0,00
58	koszty mediów	0,00	0,00
59	ubezpieczenia majątkowe (polisy)	0,00	0,00
60	prenumeraty	0,00	0,00
61	najem lokali cały rok	0,00	0,00
62	abonament postojowy	0,00	0,00
63	koszty stanowiących różnice między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie (art.. 39 ust. 4 UoR)	0,00	0,00
64	dyskonto od wyemitowanych obligacji	0,00	0,00
65	koszty mediów	0,00	0,00
66	ubezpieczenia majątkowe (polisy)	0,00	0,00
67	prenumeraty	0,00	0,00
68	najem lokali cały rok	0,00	0,00
69	abonament postojowy	0,00	0,00
70	koszty stanowiących różnice między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie (art.. 39 ust. 4 UoR)	0,00	0,00
	Razem:	1 778,30	1 782,90

* Kwoty mają być zgodne z kwotami wykazanymi w Bilansie w aktywach poz. B.IV

Rozliczenia międzyokresowe* (bierne)			
Lp.	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4
1	aktywa przeznaczone na usługi w ramach partnerstwa	0,00	0,00
2	środki własne przeznaczone na inwestycje w ZCK	0,00	0,00
3	opłaty za zajęcie pasa drogowego	0,00	0,00
4	porozumienia remontowe (ZBK)	0,00	0,00
5	koszty wykonania niezakończonych umów o usługi (w tym budowlane)	0,00	0,00
6	aktywa przeznaczone na usługi w ramach partnerstwa	0,00	0,00
7	środki własne przeznaczone na inwestycje w ZCK	0,00	0,00
8	opłaty za zajęcie pasa drogowego	0,00	0,00

9	porozumienia remontowe (ZBK)	0,00	0,00
10	koszty wykonania niezakończonych umów o usługi (w tym budowlane)	0,00	0,00
11	długoterminowe należności za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	577 303,08	455 329,31
12	środki własne przeznaczone na inwestycje w ZCK	0,00	0,00
13	opłaty za zajęcie pasa drogowego	0,00	0,00
14	porozumienia remontowe (ZBK)	0,00	0,00
15	koszty wykonania niezakończonych umów o usługi (w tym budowlane)	0,00	0,00
16	aktywa przeznaczone na usługi w ramach partnerstwa	0,00	0,00
17	środki własne przeznaczone na inwestycje w ZCK	0,00	0,00
18	opłaty za zajęcie pasa drogowego	0,00	0,00
19	porozumienia remontowe (ZBK)	0,00	0,00
20	koszty wykonania niezakończonych umów o usługi (w tym budowlane)	0,00	0,00
21	aktywa przeznaczone na usługi w ramach partnerstwa	0,00	0,00
22	środki własne przeznaczone na inwestycje w ZCK	0,00	0,00
23	opłaty za zajęcie pasa drogowego	0,00	0,00
24	porozumienia remontowe (ZBK)	0,00	0,00
25	koszty wykonania niezakończonych umów o usługi (w tym budowlane)	0,00	0,00
26	aktywa przeznaczone na usługi w ramach partnerstwa	0,00	0,00
27	środki własne przeznaczone na inwestycje w ZCK	0,00	0,00
28	opłaty za zajęcie pasa drogowego	0,00	0,00
29	porozumienia remontowe (ZBK)	0,00	0,00
30	koszty wykonania niezakończonych umów o usługi (w tym budowlane)	0,00	0,00
31	aktywa przeznaczone na usługi w ramach partnerstwa	0,00	0,00
32	środki własne przeznaczone na inwestycje w ZCK	0,00	0,00
33	opłaty za zajęcie pasa drogowego	0,00	0,00
34	porozumienia remontowe (ZBK)	0,00	0,00
35	koszty wykonania niezakończonych umów o usługi (w tym budowlane)	0,00	0,00
36	aktywa przeznaczone na usługi w ramach partnerstwa	0,00	0,00
37	środki własne przeznaczone na inwestycje w ZCK	0,00	0,00
38	opłaty za zajęcie pasa drogowego	0,00	0,00

39	porozumienia remontowe (ZBK)	0,00	0,00
40	koszty wykonania niezakończonych umów o usługi (w tym budowlane)	0,00	0,00
41	aktywa przeznaczone na usługi w ramach partnerstwa	0,00	0,00
42	środki własne przeznaczone na inwestycje w ZCK	0,00	0,00
43	opłaty za zajęcie pasa drogowego	0,00	0,00
44	porozumienia remontowe (ZBK)	0,00	0,00
45	koszty wykonania niezakończonych umów o usługi (w tym budowlane)	0,00	0,00
46	aktywa przeznaczone na usługi w ramach partnerstwa	0,00	0,00
47	środki własne przeznaczone na inwestycje w ZCK	0,00	0,00
48	opłaty za zajęcie pasa drogowego	0,00	0,00
49	porozumienia remontowe (ZBK)	0,00	0,00
50	koszty wykonania niezakończonych umów o usługi (w tym budowlane)	0,00	0,00
	Razem:	577 303,08	455 329,31

* kwota ma być zgodna z kwotami wykazanymi w Bilansie w poz. Pasywa D.IV.

**w przypadku posiadania umowy w ramach PPP należy dodatkowo podać:

1. charakter (rodzaj i zakres) zobowiązań wynikających z umowy w każdym roku jej obowiązywania,
2. kwota zobowiązań wynikających z umowy wpływających na poziom państwowego długu publicznego oraz deficyt sektora finansów publicznych,
3. łączna kwota planowanych i wykonanych wydatków w poszczególnych latach realizacji umowy,
4. rodzaj i wielkości wkładu własnego oraz zasady jego przekazania stronie prywatnej,
5. wyniki okresowej kontroli przeprowadzanej przez stronę publiczną

2024-04-11

Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Poręczenia i gwarancje niewykazane w bilansie	Załącznik nr 1.14.	
Powiat Międzychodzki ul. 17 Stycznia 143 64-400 Międzychód				
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.		Status: roboczy
210967343				
Lp.	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie wg rodzajów	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego	
1	2	3	4	
Gwarancje i poręczenia				
	zabezpieczenie należytego wykonania umów, w tym:	5 809 738,89	8 644 134,91	
1.	gwarancje bankowe	4 652 611,84	7 006 316,26	
2.	gwarancje ubezpieczeniowe	957 127,05	1 437 818,65	
3.	poręczenia otrzymane od osób trzecich	200 000,00	200 000,00	
Inne gwarancje i poręczenia				
1.		0,00	0,00	
	Razem:	0,00	0,00	

2024-04-11

Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Kwota <u>wypłaconych</u> środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	Załącznik nr 1.15.
Powiat Międzychodzki ul. 17 Stycznia 143 64-400 Międzychód			Status: roboczy
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.	
210967343			
Lp.	Wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego z podziałem na:	Stan na koniec roku obrotowego	
1	2	3	
1.	Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia wraz ze składkami	37 834 614,01	
2.	Nagrody jubileuszowe	641 919,42	
3.	Odprawy emerytalne i rentowe	457 332,66	
4.	Świadczenia urlopowe	218 216,56	
5.	Inne świadczenia pracownicze	267 272,59	
	Ogółem	39 419 355,24	

2024-04-11

Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Powiat Międzychodzki ul. 17 Stycznia 143 64-400 Międzychód	Dodatkowe informacje i objaśnienia	Załącznik nr 1.16.
Numer identyfikacyjny REGON 210967343		Status: roboczy
sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.		

inne informacje

2024-04-11

Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Odpisy aktualizujące wartość zapasów			Załącznik nr 2.1.	
Powiat Międzychodzki ul. 17 Stycznia 143 64-400 Międzychód					Status: roboczy	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.				
210967343						
Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju zapasów	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4+5+6)
			zwiększenia (ze znakiem plus)	wykorzystanie (ze znakiem minus)	uznanie odpisów za zbędne (ze znakiem minus)	
1	2	3	4	5	6	7
1	Materiały	106 794,50	89,07	-37 173,05	0,00	69 710,52
	Ogółem:	106 794,50	89,07	-37 173,05	0,00	69 710,52

2024-04-11

Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym		Załącznik nr 2.2.	
Powiat Międzychodzki ul. 17 Stycznia 143 64-400 Międzychód				Status: roboczy	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.			
210967343					
Lp.	Wyszczególnienie środków trwałych w budowie realizowanych we własnym zakresie	Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych w budowie			
		Ogółem	W tym:		Różnice kursowe
			Odsetki		
1	2	3	4	5	
	Ogółem:				

2024-04-11

Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Kwota i chrakter poszczególnych pozycji przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	Załącznik nr 2.3.
Powiat Międzychodzki ul. 17 Stycznia 143 64-400 Międzychód			
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.	Status: roboczy
210967343			
Lp.	Przychody z tytułu	rok poprzedzający	rok badany
1	2	3	4
	Razem:		

Lp.	Koszty z tytułu	rok poprzedzający	rok badany
1	2	3	4
	Razem:		

2024-04-11

Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Powiat Międzychodzki ul. 17 Stycznia 143 64-400 Międzychód	Informacje o kwocie należności z tytułu podatków	Załącznik nr 2.4.
Numer identyfikacyjny REGON 210967343		sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.
1	2	3
Informacje 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	stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
	3 842,89	6 747,94

2024-04-11

Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Powiat Międzychodzki ul. 17 Stycznia 143 64-400 Międzychód	Dodatkowe informacje i objaśnienia	Załącznik nr 2.5.
Numer identyfikacyjny REGON 210967343		Status: roboczy
sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.		

inne informacje

2024-04-11

Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Powiat Międzychodzki ul. 17 Stycznia 143 64-400 Międzychód	Dodatkowe informacje i objaśnienia	Załącznik nr 3
Numer identyfikacyjny REGON 210967343		Status: roboczy


inne informacje

2024-04-11

Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Zarząd Powiatu Międzychodzkiego ul.17 Stycznia 143 64-400 MIĘDZYCHÓD	<p style="text-align: center;">Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</p> <p style="text-align: center;">sporządzony na dzień: 31-12-2023 r.</p>	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu
Numer identyfikacyjny REGON 210967343		<p style="text-align: center;">9355450CF5500846</p> 

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:		
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	0,00
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.12.	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	5 238 561,84

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Elżbieta PIECHOWIAK
(główny księgowy)

2024.04.11
rok mies. dzień

Jarosław Łożyński
Daniel Kozubowski
Klaudia Kolanowska-Sroka
Waldemar Górczyński
Rafał Litke
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Jarosław Łożyński
Daniel Kozubowski
Klaudia Kolanowska-Sroka
Waldemar Górczyński
Rafał Litke
(kierownik jednostki)

Elżbieta PIECHOWIAK
(główny księgowy)

2024.04.11
rok mies. dzień