

MŁODZIEŻOWY OŚRODEK WYCHOWAWCZY
w POLANOWIE
ul. J. Korczaka 4, tel. 094/318 82 12
76-010 Polanów
REGON 320070010 NIP 4990483300

BILANS

SPORZĄDZONY NA DZIEŃ 31.12.2022r.

Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Polanowie

GŁÓWNY KSIĘGOWY

A. Jarecka
Anna Jarecka
Sporządził(a):

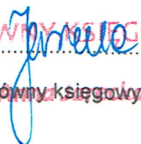
Polanów, dnia 27.03.2023r.

DYREKTOR

M. Jędrzejka
M. Jędrzejka
Zatwierdził:

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej			Adresat					
Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Polanowie ul. J. Korczaka 4, tel. 094/318 82 12 76-010 Polanów MOŁDZIEŻOWY OŚRODEK WYCHOWAWCZY POLANOWIE ul. J. Korczaka 4, tel. 094/318 82 12 76-010 Polanów REGON 320070010 NIP 4990483805 320070010 Numer identyfikacyjny REGON			BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31-12-2022 r.			STAROSTWO POWIATOWE w KOSZALINIE ul. Raclawicka 13 75-620 Koszalin		
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku			
A. Aktywa trwałe	2 520 174,43	2 463 658,27	A. Fundusze	2 358 667,21	2 318 064,82			
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I. Fundusz jednostki	5 734 244,99	5 813 427,68			
II. Rzeczowe aktywa trwałe	2 520 174,43	2 463 658,27	II. Wynik finansowy netto (+,-)	-3 375 577,78	-3 495 362,86			
1. Środki trwałe	2 520 174,43	2 463 658,27	1. Zysk netto (+)	0,00	0,00			
1.1. Grunty	176 547,01	176 547,01	2. Strata netto (-)	3 375 577,78	3 495 362,86			
1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00			
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 299 095,75	2 223 180,26	IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00			
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	44 531,67	35 627,60	B. Fundusze placówek	0,00	0,00			
1.4. Środki transportu	0,00	0,00	C. Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00			
1.5. Inne środki trwałe	0,00	28 303,40	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	264 595,05	280 646,48			
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	I. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00			
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	II. Zobowiązania krótkoterminowe	264 595,05	280 646,48			
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	0,00	243,54			
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2. Zobowiązania wobec budżetów	0,00	0,00			
1. Akcje i udziały	0,00	0,00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	33 919,32	35 959,31			
2. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	164 180,46	173 872,09			
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	5. Pozostałe zobowiązania	113,00	8,50			
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00			
			7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	601,00	593,04			

B. Aktywa obrotowe	103 087,83	135 053,03	8. Fundusze specjalne	65 781,27	69 970,00
I. Zapasy	27 354,44	20 579,28	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	65 781,27	69 970,00
1. Materiały	27 354,44	20 579,28	8.2. Inne fundusze	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	III. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00			
II. Należności krótkoterminowe	44 751,12	82 110,71			
1. Należności z tytułu dostaw i usług	9 351,12	43 910,71			
2. Należności od budżetów	0,00	0,00			
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
4. Pozostałe należności	35 400,00	38 200,00			
5. Rozliczenia z tytułu środków na ratki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	30 982,27	32 363,04			
1. Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	30 982,27	32 363,04			
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
4. Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
5. Akcje lub udziały	0,00	0,00			
6. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	2 623 262,26	2 598 711,30	Suma pasywów	2 623 262,26	2 598 711,30

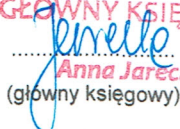
GŁÓWNY KSIĘGOWY

 (główny księgowy)

2023-03-24
 (rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR

 (kierownik jednostki)

Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2022 r.		Adresat STAROSTWO POWIATOWE w KOSZALINIE ul. Raclawicka 13 75-620 Koszalin	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	5 852 039,70	5 734 244,99
1.	Zwiększenia funduszu (z tytułu)	3 376 384,08	3 716 218,05
1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00
1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	3 329 177,97	3 667 647,05
1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
1.4.	Środki na inwestycje	0,00	48 571,00
1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00
1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	47 206,11	0,00
1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
1.9.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00
1.10.	Inne zwiększenia	0,00	0,00
2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	3 494 178,79	3 637 035,36
2.1.	Strata za rok ubiegły	3 431 013,02	3 375 577,78
2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	63 165,77	212 886,58
2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	0,00	48 571,00
2.5.	Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00
2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00
2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
2.9.	Inne zmniejszenia	0,00	0,00
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	5 734 244,99	5 813 427,68
III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-3 375 577,78	-3 495 362,86
1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
2.	strata netto (-)	3 375 577,78	3 495 362,86
3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II +, -III)	2 358 667,21	2 318 064,82

GLÓWNY KSIĘGOWY

 Anna Jarecka
 (główny księgowy)

2023-03-24
 (rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR

 Monika Jagielska
 (kierownik jednostki)

Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)		Adresat	
Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Polanowie ul. J. Korczaka 4 76-010 Polanów ul. J. Korczaka 4, tel. 094/318 82 12 76-010 Polanów REGON 320070010 NIP 4990483805		STAROSTWO POWIATOWE w KOSZALINIE ul. Raclawicka 13 75-620 Koszalin	
Numer identyfikacyjny REGON 320070010		sporządzony na dzień 31-12-2022 r.	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	52 354,48	242 627,45
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00
VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	52 354,48	242 627,45
B.	Koszty działalności operacyjnej	3 436 691,00	3 755 728,27
I.	Amortyzacja	103 386,92	105 087,16
II.	Zużycie materiałów i energii	371 950,46	479 886,98
III.	Usługi obce	48 594,85	51 383,88
IV.	Podatki i opłaty	7 905,18	13 556,28
V.	Wynagrodzenia	2 230 970,26	2 371 428,37
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	673 143,33	733 197,60
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	740,00	1 188,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	0,00	0,00
X.	Pozostałe obciążenia	0,00	0,00
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	-3 384 336,52	-3 513 100,82
D.	Pozostałe przychody operacyjne	13 078,51	22 878,92
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Dotacje	0,00	0,00
III.	Inne przychody operacyjne	13 078,51	22 878,92
E.	Pozostałe koszty operacyjne	4 220,32	6 198,84
I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
II.	Pozostałe koszty operacyjne	4 220,32	6 198,84
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-3 375 478,33	-3 496 420,74
G.	Przychody finansowe	266,22	1 443,19
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
II.	Odsetki	266,22	1 443,19
III.	Inne	0,00	0,00

H.	Koszty finansowe	365,67	385,31
I.	Odsetki	365,67	385,31
II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-3 375 577,78	-3 495 362,86
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)	-3 375 577,78	-3 495 362,86

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Anna Jarecka

(główny księgowy)

2023-03-24

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR

Monika Jagielska

(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Polanowie
1.2	siedzibę jednostki Polanów
1.3	adres jednostki ul. J.Korczaka 4, 76-010 Polanów
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Pozostała pomoc społeczna z zakwaterowaniem. Zadaniem Ośrodka jest eliminowanie przejawów, skutków i w miarę możliwości przyczyn niedostosowania społecznego, korekcja i kompensacja niepełnosprawności wychowanków, przygotowanie ich do samodzielnego życia zgodnie z normami prawnymi i społecznymi w oparciu o proces resocjalizacji, reedukacji i rewalidacji.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01-01-2022 - 31-12-2022
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne -sprawozdanie jednostkowe
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości - informacje wg. załącznika nr 1.
5.	inne informacje Inne istotne informacje w zakresie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia - informacje wg. załącznika nr 2
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami -nie dotyczy
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych - wypełnia Starostwo Powiatowe w Koszalinie
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto - wypełnia Starostwo Powiatowe w Koszalinie
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu - informacje wg. załącznika nr 3
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych - wypełnia Starostwo Powiatowe w Koszalinie
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych) - informacje wg. załącznika nr 4
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym - nie dotyczy

1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	- informacje wg. załącznika nr 5
b)	powyżej 3 do 5 lat
	- informacje wg. załącznika nr 5
c)	powyżej 5 lat
	- informacje wg. załącznika nr 5
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	-nie dotyczy
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	- wypełnia Starostwo Powiatowe w Koszalinie
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
	- wypełnia Starostwo Powiatowe w Koszalinie
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	- informacje wg. załącznika nr 6
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	- wypełnia Starostwo Powiatowe w Koszalinie
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	- informacje wg. załącznika nr 7
1.16.	inne informacje
	-nie dotyczy
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	- informacje wg. załącznika nr 8
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
	- informacje wg. załącznika nr 9
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	- informacje wg. załącznika nr 10
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	- nie dotyczy
2.5.	inne informacje
	0,00 wg potwierdzonego salda 31.12.2022r.
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	- Trwały Zarząd na grunty i nieruchomości

GŁÓWNY KSIĘGOWY

 Anna Jurecka
 (główny księgowy)

2023-03-24
 (rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR

 Magdalena Ługowska
 (Kierownik jednostki)

Przyjęte zasady (polityki) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów

Lp.	Metody wyceny aktywów i pasywów		Uwagi
1	2	3	4
1	Wartości niematerialne i prawne	według cen nabycia zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości według kosztów wytworzenia zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości według wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	
2	Środki trwałe	według cen nabycia zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości według kosztów wytworzenia zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości według wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	
3	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	
4	Udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych	według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej według skorygowanej ceny nabycia - jeśli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności	
5	Udziały w jednostkach podporządkowanych zaliczone do aktywów trwałych	według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej według skorygowanej ceny nabycia - jeśli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności metodą praw własności	
6	Inwestycje krótkoterminowe	według ceny (wartości) rynkowej według ceny nabycia według ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa albo według skorygowanej ceny nabycia, jeżeli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek, w inny sposób określonej wartości godziwej	
7	Rzeczowe składniki aktywów obrotowych	według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy	
8	Należności i udzielone pożyczki	w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności	
9	Zobowiązania - przy czym zobowiązania finansowe	w kwocie wymagającej zapłaty według skorygowanej ceny nabycia, a jeżeli jednostka przeznaczona je do sprzedaży w okresie do 3 miesięcy, to według wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej	
10	Rezerwy	w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości	
11	Udziały (akcje) własne	według cen nabycia	
12	Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa	w wartości nominalnej	

Pkt.I.4. Informacji dodatkowej

Przyjęte zasady (polityki) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów

Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych:

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
2. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania.
3. Zakończenie odpisów umorzeniowych następuje nie później niż z chwilą zrównania odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru.
4. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji odnoszone są na fundusz.
5. Odpisy umorzeniowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujmuje się w księgach rachunkowych miesięcznie, według stanu na koniec danego miesiąca.
6. Do pozostałych środków trwałych zalicza się, bez względu na wartość:
 - książki i inne zbiory biblioteczne,
 - środki dydaktyczne, w tym także środki transportu służące do nauczania i wychowania w szkołach i placówkach oświatowych,
 - odzież i umundurowanie (o okresie używania dłuższym niż jeden rok),
 - meble i dywany,
 - inwentarz żywy,
 - pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne mogą być dokonywane w 100% ich wartości w miesiącu oddania ich do używania – obecnie jest to kwota 10.000,00zł.

Jednostki zwolnione z podatku dochodowego od osób prawnych mogą umarzać i amortyzować środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne jednorazowo za okres całego roku.

7. Dla zbiorów bibliotecznych bez względu na wartość, prowadzi się ewidencję ilościowo -wartościową.
8. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.
9. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą **liniową**.
10. Składniki majątku:

a) Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność jednostki budżetowej powiatu koszalińskiego lub w stosunku do których jednostka sprawuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania.

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

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”,
- pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe w używaniu”,

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

b) Pozostałe środki trwałe są to aktywa, które spełniają warunki określone w art. 3 ust.1 pkt. 15 ustawy o rachunkowości (tj. przewidywany okres ekonomicznej użyteczności przekraczający rok), ich górna wartość nie przekracza wartości określonej w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, a wartość dolna przekracza kwotę 1000 zł. Środki trwałe o wartości początkowej nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania. Pozostałe środki trwałe, których wartość początkowa przekracza 1000 złotych ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” oraz zbiory biblioteczne ujmuje się na koncie 014 i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Środki trwałe, które finansowane są ze środków na bieżące wydatki. Koszty remontu zalicza się, co do zasady, do kosztów działalności operacyjnej.

Pozostałe środki trwałe poniżej 1.000,00 zł(mające cechy środka trwałego) ujmuje się w ewidencji ilościowej, spisując w pozostałe środki trwałe w koszty pod datą zakupu.

c) Środki trwałe w budowie (inwestycje) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów. W przypadku, gdy środek trwały składa się z wielu elementów zestawienie jego części składowych stanowi integralną część dokumentu OT.

d) Zapasy obejmują materiały które wycenia się są w cenach zakupu. Ewidencję materiałów jednostka prowadzi w ujęciu ilościowo-wartościowym. Od składników zaliczanych do zapasów nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. Metoda rozchodu towarów w dokumentach RW tworzonych w programie Progman- Stołówka ewidencjonują się z poziomu raportu dziennego wg metody FIFO.

1. Odstąpienia od ustalania aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego zgodnie art. 37 uor;
2. Nierozliczania w czasie, w czasie nieistotnych przychodów oraz kosztów dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych.
3. Wartości należności aktualizuje się raz w roku na dzień bilansowy.
4. Materiały zakupione na potrzeby administracyjne, w tym materiały biurowe, paliwo w pojazdach służbowych oraz olej opałowy odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu po rzeczywistych cenach zakupu

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Anna Jarecka

(główny księgowy)

2023-03-24

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR

Martyna Jagielska

(kierownik jednostki)