Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	BILANS jednostki budżetowej	Adresat:
Szkoła Podstawowa im. Orła Białego w Sokołowicach Sokołowice 24 56-400 Oleśnica	29. 03. 20	Gmina Oleśnica
Numer identyfikacyjny REGON ***001181943***	**sporządzony na dzień 31-12-2022 r.**	Wysłać bez pisma przewodniego 4AA699DD43FF2266

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	842 292,69	1 662 573,55	A Fundusz	721 825,24	1 570 571,82
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	3 651 730,68	4 647 996,38
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	842 292,69	1 662 573,55	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-2 929 905,44	-3 077 424,56
A.II.1 Środki trwałe	842 292,69	1 662 573,55	A.II.1 Zysk netto (+)	0,00	0,00
A.II.1.1 Grunty	19 098,60	19 098,60	A.II.2 Strata netto (-)	-2 929 905,44	-3 077 424,56
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	823 194,09	1 643 474,95	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	0,00	0,00	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	0,00	0,00	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	268 377,32	265 701,29
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	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	268 377,32	265 701,29
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	26 763,26	11 384,34
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	0,00	0,00
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	25 614,76	25 832,10
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	138 716,39	140 096,12

(główny księgowy)

SJO BeSTia

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Centrum Usług Wspólnych Gminy Oleśnica

Aleksandra Wiszniewska

2023-03-22
(rok, miesiąc, dzień)

4AA699DD43FF2266

(kierownik jednostki)

DYREKTOR
Centrum Usług Wspólnych
Gminy Oleśnica

Monika Galik

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	288,96	333,68
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00
B Aktywa obrotowe	147 909,87	173 699,56	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	70 915,92	76 630,97	D.II.8 Fundusze specjalne	76 993,95	88 055,05
B.I.1 Materiały	70 915,92	76 630,97	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	76 993,95	88 055,05
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	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	4 690,00	50 218,54			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	9 013,54			
B.II.2 Należności od budżetów	0,00	0,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	4 690,00	41 205,00			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	72 303,95	46 850,05			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	72 303,95	46 850,05			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

2023-03-22

(główny księgowy) (rok, miesiąc, dzień) (kierownik jednostki)

SJO BeSTia

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Centrum Usług Wspólnych Gminy Oleśnica
Aleksandra Wiszniewska

4AA699DD43FF2266

DYREKTOR
Centrum Usług Wspólnych
Gminy Oleśnica
Monika Galik

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	**990 202,56**	**1 836 273,11**	**Suma pasywów**	**990 202,56**	**1 836 273,11**

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Centrum Usług Wspólnych Gminy Oleśnica

Aleksandra Wiszniewska

(główny księgowy)

2023-03-22
(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

DYREKTOR
Centrum Usług Wspólnych
Gminy Oleśnica

Monika Galik

Wyjaśnienia do bilansu

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Centrum Usług Wspólnych Gminy Oleśnica

Aleksandra Wiszniewska

(główny księgowy)

2023-03-22

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Centrum Usług Wspólnych
Gminy Oleśnica

Monika Galik

(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:
Szkoła Podstawowa im. Orła Białego w Sokołowicach Sokołowice 24 56-400 Oleśnica	29. 03. 20	Gmina Oleśnica
Numer identyfikacyjny REGON *001181943*	sporządzony na dzień 31-12-2022 r.	Wysłać bez pisma przewodniego 287DE814B049C891

		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	**Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej**	0,00	992,49
A.	**Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej**	0,00	0,00
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	0,00	992,49
B.	**Koszty działalności operacyjnej**	2 940 210,61	3 109 386,44
B.I.	Amortyzacja	50 993,10	63 973,02
B.II.	Zużycie materiałów i energii	286 215,32	268 385,98
B.III.	Usługi obce	143 400,65	140 846,86
B.IV.	Podatki i opłaty	3 527,60	597,20
B.V.	Wynagrodzenia	1 902 465,69	2 036 968,08
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	549 376,41	592 406,63
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	3 231,84	6 208,67
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	1 000,00	0,00
B.X.	Pozostałe obciążenia	0,00	0,00
C.	**Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)**	-2 940 210,61	-3 108 393,95
D.	**Pozostałe przychody operacyjne**	10 305,49	31 997,01
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
D.II.	Dotacje	0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne	10 305,49	31 997,01

główny księgowy	2023-03-22 rok, miesiąc, dzień	kierownik jednostki
GŁÓWNY KSIĘGOWY Centrum Usług Wspólnych Gminy Oleśnica Aleksandra Wiszniewska	287DE814B049C891	DYREKTOR Centrum Usług Wspólnych Gminy Oleśnica Monika Galik

E.	**Pozostałe koszty operacyjne**	0,00	0,00
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	0,00	0,00
F.	**Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)**	-2 929 905,12	-3 076 396,94
G.	**Przychody finansowe**	444,03	442,80
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	0,00	0,00
G.III.	Inne	444,03	442,80
H.	**Koszty finansowe**	444,03	442,80
H.I.	Odsetki	0,00	0,00
H.II.	Inne	444,03	442,80
I.	**Zysk (strata) brutto (F+G-H)**	-2 929 905,12	-3 076 396,94
J.	**Podatek dochodowy**	0,00	0,00
K.	**Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)**	0,32	1 027,62
L.	**Zysk (strata) netto (I-J-K)**	-2 929 905,44	-3 077 424,56

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Centrum Usług Wspólnych Gminy Oleśnica

Aleksandra Wiszniewska

DYREKTOR
Centrum Usług Wspólnych
Gminy Oleśnica

Monika Galik

główny księgowy	2023-03-22 rok, miesiąc, dzień	kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Centrum Usług Wspólnych Gminy Oleśnica

Aleksandra Wiszniewska

główny księgowy

2023-03-22
rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR
Centrum Usług Wspólnych
Gminy Oleśnica

Monika Galik

kierownik jednostki

SJO BeSTia

287DE814B049C891

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat:
Szkoła Podstawowa im. Orła Białego w Sokołowicach Sokołowice 24 56-400 Oleśnica	29. 03. 20	Gmina Oleśnica
Numer identyfikacyjny REGON *001181943*	sporządzone na dzień 31-12-2022 r.	Wysłać bez pisma przewodniego E3FA9405F56053E6

		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	**Fundusz jednostki na początek okresu (BO)**	3 387 345,98	3 651 730,68
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)	2 887 770,74	3 927 163,63
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	2 887 770,74	3 042 909,75
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje	0,00	0,00
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	0,00	884 253,88
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	0,00
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	2 623 386,04	2 930 897,93
I.2.1.	Strata za rok ubiegły	2 623 386,04	2 929 905,44
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	0,00	992,49
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	0,00	0,00
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	0,00	0,00
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	0,00	0,00
II.	**Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)**	3 651 730,68	4 647 996,38

główny księgowy	2023-03-22 rok, miesiąc, dzień	kierownik jednostki
GŁÓWNY KSIĘGOWY Centrum Usług Wspólnych Gminy Oleśnica Aleksandra Wiszniewska		DYREKTOR Centrum Usług Wspólnych Gminy Oleśnica Monika Galik

III.	**Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)**	-2 929 905,44	-3 077 424,56
III.1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
III.2.	strata netto (-)	-2 929 905,44	-3 077 424,56
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	**Fundusz (II+,-III)**	721 825,24	1 570 571,82

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Centrum Usług Wspólnych Gminy Oleśnica

Aleksandra Wiszniewska

główny księgowy

2023-03-22

rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR
Centrum Usług Wspólnych
Gminy Oleśnica

Monika Galik

kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Centrum Usług Wspólnych Gminy Oleśnica

Aleksandra Wiszniewska

główny księgowy

2023-03-22

rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR
Centrum Usług Wspólnych
Gminy Oleśnica

Monika Galik

kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'	Adresat:
Szkoła Podstawowa im. Orła Białego w Sokołowicach Sokołowice 24 56-400 Oleśnica	29. 03. 20	Gmina Oleśnica
Numer identyfikacyjny REGON **001181943**	sporządzony na dzień: **31-12-2022 r.**	**8CBF982887D96EAB**

II.	**Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:**	
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	0,00
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.12.	łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

(główny księgowy) — 2023.03.23 (rok mies. dzień) — (kierownik jednostki)

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Centrum Usług Wspólnych Gminy Oleśnica
Aleksandra Wiszniewska

DYREKTOR
Centrum Usług Wspólnych
Gminy Oleśnica
Monika Galik

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

(główny księgowy) 2023.03.23 (kierownik jednostki)

rok mies. dzień

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Centrum Usług Wspólnych Gminy Oleśnica
Aleksandra Wiszniewska

DYREKTOR
Centrum Usług Wspólnych
Gminy Oleśnica
Monika Galik

Informacja dodatkowa

I	**Wprowadzenie do sprawozdania finansowego obejmuje w szczególności:**
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Szkoła Podstawowa im. Orła Białego w Sokołowicach
1.2	siedzibę jednostki
	Sokołowice
1.3	adres jednostki
	56-400 Oleśnica, Sokołowice 24
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Szkoła Podstawowa im. Orła Białego w Sokołowicach prowadzi działalność dydaktyczną, wychowawczą i opiekuńczą na poziomie szkoły podstawowej. Kompetencje oraz cele szkoły określone zostały w ustawie o systemie oświaty z dnia 7 września 1991 r. oraz ustawie Prawo oświatowe z dnia 14 grudnia 2016 r.. Szczegółowe cele i zadania określa statut szkoły.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2022 – 31.12.2022
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowy zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczpospolitej Polskiej. Przyjęte zasady rachunkowości stosuję się w taki sposób, aby rzetelnie i jasno przedstawić w księgach rachunkowych sytuację majątkową i finansową i na ich podstawie sporządzić sprawozdanie finansowe zgodnie z treścią ekonomiczną. *Zasady stasowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych:* *1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości, wycenia się na dzień bilansowy według cen nabycia pomniejszonych o odpisy umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.* *2. Środki trwałe w budowie wycenia się na dzień bilansowy w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej wartości.* *3. Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terminalnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, wycenia się w wartości określonej w tej decyzji.* *4. Jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się:* *1) książki i zbiory biblioteczne,* *2) środki dydaktyczne, w tym także środki transportu służące do nauczania i wychowania w szkołach i placówkach oświatowych,* *3) odzież i umundurowanie,* *4) inwentarz żywy,* *5) meble i dywany,* *6) pozostałe środki trwałe o okresie używania dłuższym niż rok o wartości przekraczającej 500 zł do 10 000 zł,*

7) pozostałe wartości niematerialne i prawne o okresie używania dłuższym niż rok o wartości do 10 000 zł.

5. *Przedmioty o okresie używania dłuższym niż rok i o wartości powyżej 10 000 zł zalicza się do środków trwałych i umarza metoda liniową za pomocą stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku I „Wykaz rocznych stawek amortyzacyjnych" do ustawy z dnia 15 lutego 1992 ro. O podatku dochodowym od osób prawnych.*
6. *Pozostałe środki trwałe o wartości 500 zł i poniżej podlegają spisaniu w koszty w pełnej wartości z chwilą przyjęcia do używania.*
7. *Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, o których mowa w ust. 4 pkt 6 i 7, ust. 5 i wartości niematerialne i prawne o okresie używania dłuższym niż rok o wartości powyżej 10 000zł podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej.*
8. *Nie umarza się gruntów oraz dób kultury.*
9. *Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi odrębnymi przepisami, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.*
10. *Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, jednorazowo za okres całego roku w miesiącu grudniu.*
11. *Odpisów amortyzacyjnych od wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się przy zastosowaniu rocznej stawki amortyzacyjnej w wysokości 30 %.*
12. *Nowoprzyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym środek ten lub wartość wprowadzono do ewidencji.*
13. *Rzeczowe aktywa obrotowe wycenia się na dzień bilansowy, według ich wartości wynikającej z ewidencji księgowej.*
14. *Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.*
15. *Na dzień powstania należności,* , zgodnie z art. 28 ust.11 pkt 2 ustawy o rachunkowości, ujmuje się je w księgach według wartości nominalnej. *Nie rzadziej niż na dzień bilansowy należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty z uwzględnieniem odpisów aktualizujących oraz z zachowaniem zasady ostrożności.*
16. *Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane na dzień bilansowy w wysokości 100 % kwoty należności przeterminowanej w przypadku należności, z której zapłata dłużnik zalega co najmniej 3 lata. Likwidacja dokonanego odpisu aktualizującego dokonuje się na dzień 31 grudnia roku, w którym ustała przyczyna, dla której dokonano odpisu.*
17. *Odsetki od nieterminowej płatności nalicza i ewidencjonuje się w dniu zapłaty lub nie później niż na koniec kwartału.*
18. *Na dzień powstania zobowiązania, ujmuje się je w księgach rachunkowych według wartości nominalnej. Nie rzadziej niż na dzień bilansowy. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty.*
19. *Kapitały (fundusze własne) oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w wartości nominalnej. Kapitały(fundusze własne) ujmuje się w księgach według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa.*
20. *W przypadku postawienia jednostki w stan likwidacji aktywa zostają wycenione według zasad określonych dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy o likwidacji jednostki stanowią inaczej.*
21. *Do ksiąg rachunkowych danego okresu sprawozdawczego wprowadza się, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, jeżeli dowód księgowy wpłynął do*

	CUW w terminie do 5 dnia następującego po danym okresie sprawozdawczym, z zastrzeżeniem punktu 24. *22. Do ksiąg rachunkowych miesiąca grudnia wprowadza się, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, jeżeli dowód księgowy wpłynął do CUW w terminie do 20 dnia miesiąca stycznia roku następnego, pod warunkiem, że wartość takich zdarzeń gospodarczych nie przekracza 0,5% sumy bilansowej z roku poprzedniego (próg istotności). W przeciwnym wypadku zdarzenia gospodarcze powodujące przekroczenie progu istotności ujmuje się w okresie sprawozdawczym, którego dotyczą. Błędne opisy dokumentów dokonane przez jednostki obsługiwane i odpowiedzialne merytoryczne oraz inne fakty mające wpływ na sposób ujęcia dokumentu w księgach rachunkowych zaistniałe po 20 dniu miesiąca stycznia roku następnego, jeżeli nie przekraczają progu istotności, ujmuje się w bieżącym okresie sprawozdawczym.* *23. Dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej dotyczące poprzedniego okresu sprawozdawczego, a które wpłynęły do CUW po 5 dniu miesiąca następującego po danym okresie sprawozdawczym, ujmuje się w księgach rachunkowych pod datą wpływu dowodu do CUW, z zastrzeżeniem punktu 26.* *24. Dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej dotyczące miesiąca grudnia, a które wpłynęły do CUW po 20 dniu miesiąca stycznia roku następnego, ujmuje się w księgach rachunkowych pod datą wpływu dowodu do CUW.* *25. W przypadku gdy nie jest możliwe ujęcie dowodu księgowego w księgach rachunkowych danego okresu sprawozdawczego pod datą dokonania operacji gospodarczej, wówczas dowód księgowy ujmuje się pod datą wpływu do CUW .* *26. W ramach stosowanych uproszczeń koszty dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych (np. opłacone prenumeraty, podatki), które nie mają istotnego wpływu na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy obciążają koszty bieżącego okresu i nie odnosi się ich na rozliczenie międzyokresowe kosztów.* *27. Z uwagi na niewielką wartość kupowanych materiałów i towarów księguje się w koszty ich wartość w dniu zakupu bez konieczności prowadzenia ewidencji ilościowo-wartościowej; dotyczy to głównie zakupionego paliwa, papieru, kopert i innych artykułów biurowych.*
5.	inne informacje
	Brak
II	**Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:**
1	
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
	*Zakres zmian wartości środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych wykazano w - **Tabela I, II i III** stanowiące załącznik nr 1.*

	*Zakres zmian wartości niematerialnych i prawnych wykazano w - **Tabela IV,V i VI** stanowiące załącznik 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
	Nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyście
	Nie dotyczy
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	Nie dotyczy
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Nie dotyczy
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	*Dane wykazano w **Tabeli VIII** stanowiąca załącznik 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
	Nie występują
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Nie występują
c)	powyżej 5 lat
	Nie występują
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji, gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	Nie dotyczy
1.11.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12.	łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwot czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	Nie dotyczy
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy

1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze *wykazano - **Tabela VII** stanowiąca załącznik nr 3.*
1.16.	inne informacje
	Nie dotyczy
2	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie dotyczy
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
	Nie dotyczy
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	*Dane wykazano w **Tabeli IX** stanowiąca załącznik nr 5*
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	Nie dotyczy
2.5.	inne informacje
	Nie występują
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Nie występują

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Centrum Usług Wspólnych Gminy Oleśnica
Aleksandra Gałek
..... (główny księgowy)

2023.03.23 ..... (rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Centrum Usług Wspólnych
Gminy Oleśnica
Monika Gałik
..... (kierownik jednostki)

Załącznik nr 1 do poz. II.1.1.

Tabela I.

Zmiana wartości początkowej środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie grup rodzajowych	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego
			nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem	
1.	0 Grunty	**19 098,60**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	**19 098,60**
2.	1 Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	**1 893 943,88**	884 253,88	0,00	0,00	0,00	**884 253,88**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**2 778 197,76**
3.	2 Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	**319 315,30**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	**319 315,30**
4.	3 Kotły i maszyny energetyczne	**0,00**	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	**0,00**
5.	4 Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	**0,00**	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	**0,00**
6.	5 Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	**0,00**	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	**0,00**
7.	6 Urządzenia techniczne	**0,00**	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
8.	7 Środki transportu	**51 500,00**	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	**51 500,00**
9.	8 Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane	**968 634,02**	129 181,35	0,00	0,00	0,00	**129 181,35**	9 521,40	0,00	0,00	0,00	9 521,40	**1 088 293,97**
Wartość początkowa środków trwałych ogółem		**3 252 491,80**	**1 013 435,23**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1 013 435,23**	**9 521,40**	**0,00**	**0,00**	0,00	9 521,40	**4 256 405,63**

Tabela II.

Zmiana wartości umorzenia środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie grup rodzajowych	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego
			amortyzacja za rok obrotowy	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem	
1.	0 Grunty	**0,00**	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	**0,00**
2.	1 Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	**1 105 463,24**	62 913,07	0,00	0,00	0,00	**62 913,07**	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	**1 168 376,31**
3.	2 Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	**284 601,85**	1 059,95	0,00	0,00	0,00	**1 059,95**	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	**285 661,80**
4.	3 Kotły i maszyny energetyczne	**0,00**	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	**0,00**
5.	4 Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	**0,00**	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	**0,00**
6.	5 Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	**0,00**	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	**0,00**
7.	6 Urządzenia techniczne	**0,00**	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	**0,00**
8.	7 Środki transportu	**51 500,00**	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	**51 500,00**
9.	8 Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane	**968 634,02**	129 181,35	0,00	0,00	0,00	**129 181,35**	9 521,40	0,00	0,00	0,00	**9 521,40**	**1 088 293,97**
Wartość umorzenia środków trwałych ogółem		**2 410 199,11**	**193 154,37**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**193 154,37**	**9 521,40**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**9 521,40**	**2 593 832,08**

Tabela III.

Zmiana wartości netto środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie grup rodzajowych	Wartość netto środków trwałych na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)	Wartość netto środków trwałych na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)
1.	0 Grunty	19 098,60	19 098,60
2.	1 Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	788 480,64	1 609 821,45
3.	2 Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	34 713,45	33 653,50
4.	3 Kotły i maszyny energetyczne	0,00	0,00
5.	4 Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	0,00	0,00
6.	5 Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0,00	0,00
7.	6 Urządzenia techniczne	0,00	0,00
8.	7 Środki transportu	0,00	0,00
9.	8 Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane	0,00	0,00
Wartość netto środków trwałych ogółem		**842 292,69**	**1 662 573,55**

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Centrum Usług Wspólnych Gminy Oleśnica
Aleksandra Wiszniewska
.....
(główny księgowy)

2023.03.23
.....
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Centrum Usług Wspólnych
Gminy Oleśnica
Monika Galik
.....
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 2 do poz. II.1.1.

Tabela IV.

Zmiana wartości początkowej WNiP

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego
			nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem	
1.	licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	**0,00**	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	**0,00**
2.	pozostałe wartości niematerialne i prawne	**13 524,46**	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	10 649,71	0,00	0,00	0,00	**10 649,71**	**2 874,75**
WNiP ogółem		**13 524,46**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**10 649,71**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**10 649,71**	**2 874,75**

Tabela V.

Zmiana wartości umorzenia WNiP

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia umorzenia					Zmniejszenia umorzenia					Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego
			amortyzacja za rok obrotowy	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem	Rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem	
1.	licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	**0,00**	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	**0,00**
2.	pozostałe wartości niematerialne i prawne	**13 524,46**	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	10 649,71	0,00	0,00	0,00	**10 649,71**	**2 874,75**
Wartość umorzenia WNiP ogółem		**13 524,46**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**10 649,71**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**10 649,71**	**2 874,75**

Tabela VI.

Zmiana wartości netto WNiP

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość netto WNiP na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)	Wartość netto WNiP na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)
1.	licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	0,00	0,00
2.	pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
Wartość netto WNiP ogółem		**0,00**	**0,00**

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Centrum Usług Wspólnych Gminy Oleśnica
Aleksandra Wiszniewska
.....
(główny księgowy)

2023.03.23
.....
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Centrum Usług Wspólnych
Gminy Oleśnica
Monika Całka
.....
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 3 do poz. II.1.15.

Tabela VII.

Kwoty wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie rodzaju świadczenia	Kwota świadczeń wypłacona w roku obrotowym
1.	Szkolenia pracowników	6 206,15
2.	Ekwiwalent za urlop	6 460,16
3.	Ekwiwalent za odzież	94,83
4.	Nagrody jubileuszowe	26 396,77
5.	Dofinansowania do studiów	2 699,25
6.	Badania lekarskie	5 378,43
7.	Odprawa emerytalna	41 196,24
8.	Inne(świadczenia urlopowe, dodatek wiejski)	136 186,74
Ogółem		**224 618,57**

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Centrum Usług Wspólnych Gminy Oleśnica
Aleksandra Wiszniewska

.....
(główny księgowy)

2023.03.23
.....
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Centrum Usług Wspólnych
Gminy Oleśnica
Monika Galik

.....
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 4 do poz. II.1.7.

Tabela VIII

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)

Wyszczególnienie	***Odpisy aktualizujące wartość należności***	
	długoterminowych	***krótkoterminowych***
Stan na początek roku obrotowego		24 144,40
Zwiększenia		442,80
Wykorzystanie		0,00
Rozwiązanie		0,00
Stan na koniec roku obrotowego		24 587,20

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Centrum Usług Wspólnych Gminy Oleśnica
Aleksandra Wiszniewska

.....
(główny księgowy)

2023.03.23
.....
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Centrum Usług Wspólnych
Gminy Oleśnica
Monika Gulik

.....
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 5 do poz. II.2.3.

Tabela IX

Przychody, które wystąpiły incydentalnie

Lp.	Wyszczególnienie	Przychody, które wystąpiły incydentalnie w 2022 r.
1.	Zwrot składek ZUS z lat ubiegłych po wynikach kontroli ZUS.	992,49
Ogółem		**992,49**

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Centrum Usług Wspólnych Gminy Oleśnica
Aleksandra Wiszniewska
.....
(główny księgowy)

2023.02.23
.....
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Centrum Usług Wspólnych
Gminy Oleśnica
Monika Galik
.....
(kierownik jednostki)