


Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gminny Zespół Obsługi Oświaty Rybaki 3 64-700 Czarnków	BILANS jednostki budżetowej 31.03.2022 Zal. Nr 3822	Adresat: Wójt Gminy Czarnków
		Wysłać bez pisma przewodniego 248BB8DB76253F01
Numer identyfikacyjny REGON 301486828	sporządzony na dzień 31-12-2021 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	0,00	0,00	A Fundusz	-70 869,97	-93 079,30
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	1 255 669,50	1 726 846,10
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-1 326 539,47	-1 819 925,40
A.II.1 Środki trwałe	0,00	0,00	A.II.1 Zysk netto (+)	0,00	0,00
A.II.1.1 Grunty	0,00	0,00	A.II.2 Strata netto (-)	-1 326 539,47	-1 819 925,40
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 Budynek, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	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	172 179,44	206 630,33
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	172 179,44	206 630,33
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 214,96	184,48
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	4 330,00	4 769,00
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	30 699,48	39 372,23
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	36 366,53	49 809,59

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Paulina Bukowska

(główny księgowy)

SJO BeSTia

2022-03-31

(rok, miesiąc, dzień)

248BB8DB76253F01

Dyrektor

Gminnego Zespołu Obsługi Oświaty

(kierownik jednostki)

mgr Anna Grabarz

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00
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	101 309,47	113 551,03	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	0,00	0,00	D.II.8 Fundusze specjalne	99 568,47	112 495,03
B.I.1 Materiały	0,00	0,00	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	99 568,47	112 495,03
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	71 334,57	67 587,00			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00			
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	71 334,57	67 587,00			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	28 918,90	44 908,03			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	28 918,90	44 908,03			
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			

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Paulina Bukowska
mgr Paulina Bukowska

(główny księgowy)

SJO BeSTia

2022-03-31

(rok, miesiąc, dzień)

248BB8DB76253F01

Dyrektor

Gminnego Zespołu Oświaty

(kierownik jednostki)

Anna Grabarz
mgr Anna Grabarz

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	1 056,00	1 056,00			
Suma aktywów	101 309,47	113 551,03	Suma pasywów	101 309,47	113 551,03

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Paulina Bukowska
mgr Paulina Bukowska

(główny księgowy)

SJO BeSTia

2022-03-31

(rok, miesiąc, dzień)

248BB8DB76253F01


Dyrektor

Gminnego Zespołu Obsługi Oświaty

Anna Grabarz
(kierownik jednostki)

mgr Anna Grabarz

GŁÓWNY KSIĘGOWY


mgr Paulina Bukowska

(główny księgowy)

SJO BeSTia

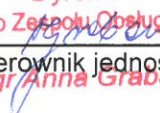
2022-03-31

(rok, miesiąc, dzień)

248BB8DB76253F01

Dyrektor

Gminnego Zespołu Obsługi Oświaty



(kierownik jednostki)
mgr Anna Grabarz

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gminny Zespół Obsługi Oświaty Rybaki 3 64-700 Czarnków	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa' 31.03.2022 Zał. Nr <i>5822</i>	Adresat: Wójt Gminy Czarnków
Numer identyfikacyjny REGON 301486828		sporządzony na dzień: 31-12-2021 r.

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

Paulina Bukowska
mgr Paulina Bukowska

(główny księgowy)

2022.03.31

rok mies. dzień

Dyrektor

Gminnego Zespołu Obsługi Oświaty

(kierownik jednostki)

Anna Grabarz
mgr Anna Grabarz

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Paulina Bukowska
(główny księgowy)


2022.03.31

rok mies. dzień


Dyrektor

mgr Anna Grabarz
Gminnego Zespołu Chronić Oświaty
(kierownik jednostki)


mgr Anna Grabarz

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gminny Zespół Obsługi Oświaty Rybaki 3 64-700 Czarnków	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat: 2022 Wójt Gminy Czarnków Nr 3822
Numer identyfikacyjny REGON 301486828	sporządzony na dzień 31-12-2021 r.	Wysłać bez pisma przewodniego DC17F44CEA2DACE6 
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	11 005,59	18 674,44
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	11 005,59	18 674,44
B. Koszty działalności operacyjnej	1 391 403,83	1 838 739,15
B.I. Amortyzacja	0,00	0,00
B.II. Zużycie materiałów i energii	69 894,40	62 120,97
B.III. Usługi obce	464 799,27	745 204,08
B.IV. Podatki i opłaty	1 755,67	3 638,76
B.V. Wynagrodzenia	606 114,92	687 343,62
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	225 852,16	303 647,98
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	2 708,96	10 404,16
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	20 278,45	26 379,58
B.X. Pozostałe obciążenia	0,00	0,00
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	-1 380 398,24	-1 820 064,71
D. Pozostałe przychody operacyjne	53 858,77	131,00
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
D.II. Dotacje	0,00	0,00
D.III. Inne przychody operacyjne	53 858,77	131,00
E. Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY


 mgr Paulina Bukowska
 główny księgowy

 2022-03-31
 rok, miesiąc, dzień

 Dyrektor

 Gminnego Zespołu Obsługi Oświaty
 kierownik jednostki
 mgr Anna Grabarz

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)	-1 326 539,47	-1 819 933,71
G.	Przychody finansowe	0,00	8,31
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	0,00	8,31
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	0,00	0,00
H.I.	Odsetki	0,00	0,00
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-1 326 539,47	-1 819 925,40
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)	-1 326 539,47	-1 819 925,40

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Paulina Bukowska

główny księgowy

2022-03-31

rok, miesiąc, dzień

Dyrektor

Gminnego Zespołu Obsługi Oświaty

mgr Anna Grabarz
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Paulina Bukowska
mgr Paulina Bukowska

główny księgowy

2022-03-31


rok, miesiąc, dzień

Anna Grubarz
Dyrektor

Gminnego Zespołu Szkół w Gminie Łęka
kierownik jednostki

mgr Anna Grubarz

URZĄD GMINY
CZARNKÓW
WPKYNEŁO
31.03.2022

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gminny Zespół Obsługi Oświaty Rybaki 3 64-700 Czarnków	Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat: Wójt Gminy Czarnków
Numer identyfikacyjny REGON 301486828	sporządzone na dzień 31-12-2021 r.	Wysłać bez pisma przewodniego FE47258BC826A03C 

	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	1 449 243,65	1 255 669,50
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	1 383 568,55	1 816 694,82
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	1 383 568,55	1 816 694,82
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	0,00
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)	1 577 142,70	1 345 518,22
I.2.1. Strata za rok ubiegły	1 512 443,34	1 326 539,47
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	64 699,36	18 978,75
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)	1 255 669,50	1 726 846,10

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Paulina Bukowska
główny księgowy

2022-03-31
rok, miesiąc, dzień

Dyrektor
Gminnego Zespołu Obsługi Oświaty
mgr Anna Grabarz
kierownik jednostki

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Paulina Bukowska
mgr Paulina Bukowska

główny księgowy

2022-03-31


rok, miesiąc, dzień

Dyrektor

Anna Grabarz
Gminnego Zespołu Oświaty

kierownik jednostki

mgr Anna Grabarz

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gminny Zespół Obsługi Oświaty w Czarnkowie ul. Rybaki 3 64-700 Czarnków	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego Zał. Nr	Adresat: Gmina Czarnków Rybaki nr 3 64-700 Czarnków 31.03.2022 9822 Wysłać bez pisma przewodniego
Numer identyfikacyjny REGON 301486828	sporządzony na dzień 31 grudnia 2021 r.	 7899CC1D1EC32BF7

Wstęp

Sprawozdanie finansowe za rok 2021 sporządzone dla Gminnego Zespołu Obsługi Oświaty w Czarnkowie

podstawowy przedmiot działalności

Gminny Zespół Obsługi Oświaty w Czarnkowie jako jednostka obsługująca zapewnia wspólną obsługę oświatowych jednostek organizacyjnych Gminy Czarnków zaliczanych do sektora finansów publicznych. Jednostkami obsługiwanymi przez Gminny Zespół Obsługi Oświaty są:

- 1) Publiczne Przedszkole w Gębicach,
- 2) Publiczne Przedszkole w Śmieszkowie,
- 3) Publiczne Przedszkole w Jędrzejewie,
- 4) Publiczne Przedszkole w Kuźnicy Czarnkowskiej,
- 5) Szkoła Podstawowa w Hucie,
- 6) Szkoła Podstawowa w Sarbi,
- 7) Szkoła Podstawowa w Śmieszkowie,
- 8) Szkoła Podstawowa im. Leśników Polskich w Gębicach,
- 9) Szkoła Podstawowa im. Powstańców Wlkp. 1918-1919 w Kuźnicy Czarnkowskiej,
- 10) Szkoła Podstawowa w Jędrzejewie,
- 11) Szkoła Podstawowa im. 67 Pułku Piechoty w Romanowie Dolnym.
- 12) Żłobek "Leśna" Przygoda w Gajewie - obsługiwana od 01.02.2022r,
- 13) Biblioteka Publiczna Gminy Czarnków z siedzibą w Hucie - obsługiwana od 01.02.2022r.

Gminny Zespół Obsługi Oświaty w Czarnkowie zapewnia jednostkom obsługiwanym wspólną obsługę administracyjną, finansową i organizacyjną polegającą na:

- 1) prowadzeniu spraw kadrowo-płacowych pracowników jednostek obsługiwanych ;
- 2) prowadzeniu rachunkowości i sprawozdawczości jednostek obsługiwanych, w tym sprawozdawczości finansowej, budżetowej i oświatowej;
- 3) realizacji funkcji głównego księgowego;
- 4) administracyjno-organizacyjnym, w tym obsługa prawna;
- 5) prowadzeniu spraw związanych z zamówieniami publicznymi w jednostkach obsługiwanych;
- 6) prowadzeniu rozliczeń z Urzędem Skarbowym, Zakładem Ubezpieczeń Społecznych i innymi instytucjami finansowymi;
- 7) rozliczanie inwentaryzacji składników majątkowych;
- 8) prowadzenie obsługi rachunków bankowych;
- 9) prowadzenie obsługi finansowo-księgowej funduszy socjalnych jednostek obsługiwanych,
- 10) archiwizacja dokumentacji finansowo-księgowej;
- 11) organizowanie i nadzorowanie remontów w jednostkach obsługiwanych;
- 12) prowadzenie rozliczeń publiczno-prawnych, cywilnoprawnych, pracowniczych;
- 13) prowadzenie obsługi finansowo-księgowej projektów i programów realizowanych przez jednostki obsługiwane, które są finansowane lub współfinansowane ze środków zewnętrznych, w tym ze środków Unii Europejskiej,
- 14) organizacji i funkcjonowania opieki nad dziećmi do lat 3;
- 15) prowadzenie spraw związanych z organizacją dowozów uczniów do szkół;
- 16) inne zadania wynikające z realizacji zadań zawartych w ustawie oświatowej i innych przepisach.

omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

Z dniem 01.10.2016 r. GZOO posiada wydzielony rachunek bankowy, z którego dokonywane są operacje środków pieniężnych. Księgi rachunkowe GZOO prowadzone są w siedzibie GZOO pod adresem Brzeźno, ul. Krótka 1 przez pracowników służb finansowo-księgowych GZOO.

Księgi Rachunkowe jednostki prowadzone są przy zastosowaniu systemu finansowo-księgowego jednostki budżetowej GZOO (zwanym dalej systemem FKB +).

Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego:

- 1) Aktywa i pasywa wycenia się w cenach rzeczywistych ich nabycia lub kosztach wytworzenia, z zachowaniem zasady ostrożności. Zasada ostrożności przewiduje, że bez względu na kształtowanie się wyniku finansowego uwzględnienia wymagają:
 - wszelkie zmniejszenia wartości użytkowej, handlowej, lub innej nastąpi spodziewany dopływ korzyści ekonomicznych z ich posiadania,
 - wszelkie zobowiązania, w tym także w postaci rezerwy z tytułu posiadania jakichkolwiek pozostałych kosztów operacyjnych, strat nadzwyczajnych oraz wynikające z istniejącego obowiązku pokrycia groźących strat i skutków ryzyka w związku z już zaistniałymi zdarzeniami.

Ubytek wartości odzwierciedlają:

- planowane odpisy amortyzacyjne wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, dokonywane za pomocą okresowo weryfikowanych stawek,
- odpisy aktualizujące wykazane w księgach wartości aktywów trwałych, spowodowane trwałą utratą tej wartości
- odpisy aktualizujące wartość aktywów obrotowych, gdyż cena ich nabycia (koszt wytworzenia) bądź kwota wymaganej zapłaty jest wyższa od ceny sprzedaży netto, ceny rynkowej czy dającej się realnie zainkasować kwoty.

Pomiar utraty wartości następuje drogą porównania kwot, po których dane aktywa figurują w księgach z ich „wartością godziwą.”

Wartość godziwa jest to kwota, za jaką dany składnik aktywów mógłby być wymieniony.

Zasada ostrożności, zawarta jest w definicji przychodów i zysków a mówiąca, że konieczne jest uprawdopodobnienie korzyści ekonomicznych, które dany przychód lub zysk przyniesie. W przypadku darowizn środków pieniężnych należy przyjąć otrzymanie tych środków, nie zaś powstanie roszczenia.

2) W GZOO ustalono następujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz wyniku finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce możliwość wyboru, do stosowania w sposób ciągły, nie rzadziej niż na koniec roku obrotowego i na każdy inny dzień bilansowy zakładając, że nie występuje zagrożenie możliwości dalszej kontynuacji działalności jednostki.

A. Wartości niematerialne i prawne omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

Wycena wartości niematerialnych i prawnych:

- wartości niematerialne i prawne pochodzące z zakupu wycenia się w cenie nabycia, tj. rzeczywistej cenie zakupu powiększonej o koszty bezpośrednio związane z zakupem (w tym niepodlegający odliczeniu podatek VAT),

- Wartości niematerialne i prawne stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, wycenione są w wartości określonej w tej decyzji,

- Wartości niematerialne i prawne otrzymane nieodpłatnie w drodze darowizny, wycenia się według wartości określonej w dowodzie dostawy lub wartości rynkowej z dnia nabycia takiego samego tytułu.

Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dokonywane są w następujący sposób:

- Opisy amortyzacyjne (umorzeniowe) wartości niematerialnych i prawnych o wartości jednostkowej do 10.000,00 zł, a także będących pomocami dydaktycznymi dokonywane są jednorazowo w koszty bieżącej działalności operacyjnej w chwili wydania tytułu do użytkowania,

- Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) wartości niematerialnych i prawnych o wartości jednostkowej przekraczającej wartość 10.000,00 zł (poza pomocami dydaktycznymi) dokonywane są w czasie, metodą liniową.

Odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym wartości niematerialne i prawne zostały przyjęte do używania, do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową lub w którym przeznaczone zostały do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzono ich niedobór. Wartości niematerialne i prawne nie podlegają ulepszeniu, co oznacza, że nie można zwiększać ich wartości początkowej. Wszelkie aktualizacje oprogramowania (licencji) będącego wartościami niematerialnymi i prawnymi podlegają odniesieniu bezpośrednio w koszty jednostki.

B. Środki trwałe

Środki trwałe umarza się i amortyzuje, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, albo stawek określonych przez dysponenta części budżetowej, lub zarząd jednostki samorządu terytorialnego.

Od 1 stycznia 2018 r. amortyzacji podlegają środki trwałe, których wartość początkowa przekracza 10.000,00 zł.

Gminny Zespół Obsługi Oświaty prowadzi ewidencję księgową i księgi inwentarzowe do środków trwałych wg KST od grupy III do VIII:

Grupa 3 - Kotły i maszyny energetyczne,

Grupa 4 - Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania,

Grupa 5 - Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne

Grupa 6 - Urządzenia techniczne, zbiorniki naziemne wewnątrz budynków i budowli, urządzenia rozdzielcze i aparatura energii elektrycznej jak i pozostałe urządzenia nie zaliczane do wyżej wymienionych grup;

Grupa 7 - Środki transportu, pojazdy mechaniczne oraz pozostały tabor bezszynowy

Grupa 8 - Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane

narzędzia, aparaty, przyrządy kontrolno-pomiarowe oraz różnego rodzaju wyposażenie i sprzęt specjalistyczny; do tej

grupy zalicza się również kioski, domki campingowe i inne obiekty nie wymienione w grupie 1.

Środki trwałe wg KST grupy 0 - grunty, grupy 1 - budynki i lokale, grupy 2 - budowle, obiekty inżynierii lądowej i wodnej

stanowiące mienie komunalne Gminy Czarnków nie przekazane w trwałe zarząd jednostkom oświatowym ewidencję księgową i sprawozdawczość w tym zakresie prowadzi Urząd Gminy Czarnków:

Grupa 0 - Grunty,

Grupa 1 - Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego,

Grupa 2 - Budowle, obiekty inżynierii lądowej i wodnej, obiekty budowlane naziemne i podziemne przemysłowe, górnicze, inżynierskie

lądowe i wodne o charakterze stałym, nie będące budynkami oraz linie i sieci elektroenergetyczne, elektrotrakcyjne i

telekomunikacyjne;

Wartość początkową środków trwałych określa się następująco:

- Środki trwałe pochodzące z zakupu wycenia się w cenie nabycia, a więc w rzeczywistej cenie zakupu powiększonej o koszty bezpośrednio związane z zakupem (w tym niepodlegający odliczeniu VAT),

- Środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, wyceniane są w wartości określonej w decyzji,

- Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie w drodze darowizny, wycenia się według wartości rynkowej z dnia nabycia takiego samego lub podobnego środka trwałego, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia,

- W przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji wg posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku wg wartości określonej przez komisję, na podstawie aktualnej ceny rynkowej.

Środki trwałe umarza się i amortyzuje.

Odpisów umorzeniowych i amortyzacyjnych dokonuje się według zasad przyjętych przez jednostkę zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości. W jednostce i jednostkach oświatowych w celu dokonania umorzenia i amortyzacji przyjmuje się stawki określone w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, stosuje się do:

a) książki i inne zbiory biblioteczne;

b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych;

c) odzież i umundurowanie;

d) meble i dywany;

e) inwentarz żywy;

f) pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 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 używania.

Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.

Odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym środki trwałe zostały przyjęte do używania, do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową lub, w którym przeznaczone zostały do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzono ich niedobór.

Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.

Gminny Zespół Obsługi Oświaty w Czarnkowie dokonuje naliczania umarzenia i amortyzuje środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne jednorazowo za okres całego roku.

Jednostki postawione w stan likwidacji wyceniają aktywa według zasad określonych dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy o likwidacji jednostki stanowią inaczej."

C. Zapasy

Wartość nabytych materiałów w celu zużycia na własne potrzeby odnosi się w miesiącu nabycia bezpośrednio w koszty bieżącej działalności operacyjnej z wyłączeniem artykułów żywnościowych.

Dla zakupionych artykułów żywnościowych prowadzi się ewidencję ilościowo- wartościową. Artykuły żywnościowe do magazynu przyjmuje się w cenach zakupu. Rozchód ustalany jest w oparciu o miesięczny raport zużytych artykułów żywnościowych przeznaczonych do przyrządzenia posiłków.

Na koniec roku obrotowego zakupione materiały obciążające bieżące koszty operacyjne, a nie zużyte do dnia bilansowego, których stan stanowi istotną wartość dla jednostki (np. węgiel, gaz opałowy, paliwo oraz inne materiały) ujmuje się jako zapas w oparciu o przeprowadzoną na dzień bilansowy inwentaryzację przy zastosowaniu wyceny według cen zakupu. Ustalony w ten sposób zapas koryguje koszty bieżącego roku.

D. Należności

Wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości:

- Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych.

- Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają fundusze.

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

- Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się

przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

- 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.

E. Środki pieniężne

- Krajowe środki pieniężne znajdujące się w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się w wartości nominalnej.

- Środki pieniężne wyrażone w walucie obcej wycenia się następująco:

- bieżąco wpływ i rozchód środków pieniężnych wyrażonych w walutach obcych na rachunku bankowym prowadzonym w walucie krajowej wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku z którego usług korzysta jednostka,

- wpływ walut obcych na walutowy rachunek bankowy w ciągu roku obrotowego wycenia się według średniego kursu NBP z dnia

poprzedzającego dzień wpływu waluty,

- na dzień bilansowy wyrażone w walucie obcej środki pieniężne wycenia się po obowiązującym w tym dniu średnim kursie ustalonym

dla danej waluty przez Prezesa NBP a powstałe różnice kursowe odnosi się odpowiednio na przychody lub koszty finansowe.

F. Operacje gospodarcze wyrażone w walutach obcych

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia – o ile odrębne

przepisy dotyczące środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz

środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych nie stanowią inaczej- odpowiednio po kursie:

- Faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji- w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz

zapłaty należności lub zobowiązań,

- Średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień- w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu, o którym mowa w punkcie wyżej, a także w przypadku pozostałych operacji

G. Ustalenie wyniku finansowego

Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 – „Wynik finansowy”.

Księgowania na koncie w ciągu roku obrotowego oraz w końcu roku przedstawiono przy opisie konta 860.

Saldo konta 860 na koniec roku obrotowego wykazuje:

- Saldo Wn – to strata netto

- Saldo Ma – to zysk netto.

Saldo konta 860 przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800 „Fundusz jednostki”.

Na koncie 201 ujmuje się w ewidencji księgowej jednostki budżetowej (miesięcznie) te zobowiązania, które wpłyną do GZOO do dnia 5 każdego miesiąca (np. do 5 lutego zobowiązania dotyczące miesiąca stycznia. Po 5 lutym zobowiązania te ujęte są w miesiącu lutym).

Zasada ta nie dotyczy zobowiązań miesiąca grudnia.

inne informacje

Brak informacji

Dodatkowe informacje i objaśnienia

-szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zawiera załącznik nr 1.1. do informacji

-zestawienie aktualnej wartości rynkowej środków trwałych zawiera załącznik nr 1.2. do informacji

-odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych zawiera załącznik nr 1.3. do informacji

-wartość gruntów użytkowanych wieczyście zawiera załącznik nr 1.4. do informacji

-wartość nieamortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu zawiera załącznik nr 1.5. do informacji

-wartość posiadanych papierów wartościowych zawiera załącznik nr 1.6. do informacji

-odpisy aktualizujące wartość należności zawiera załącznik nr 1.7. do informacji

-dane o stanie rezerw zawiera załącznik nr 1.8. do informacji

-podział zobowiązań długoterminowych zawiera załącznik nr 1.9. do informacji

-kwota zobowiązań z tytułu leasingu zawiera załącznik nr 1.10. do informacji

-łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki zawiera załącznik nr 1.11. do informacji

-łączna kwota zobowiązań warunkowych zawiera załącznik nr 1.12. do informacji

-wykaz istotnych pozycji rozliczeń międzyokresowych zawiera załącznik nr 1.13. do informacji

-łączna kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie zawiera załącznik nr 1.14. do informacji

-kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze zawiera załącznik nr 1.15. do informacji

-inne informacje zawiera załącznik nr 1.16. do informacji

-odpisy aktualizujące wartość zapasów zawiera załącznik nr 2.1. do informacji

-koszt wytworzenia środków trwałych w budowie zawiera załącznik nr 2.2. do informacji

-przychody lub koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie zawiera załącznik nr 2.3. do informacji
-należności z tytułu podatków zawiera załącznik nr 2.4. do informacji
-inne informacje zawiera załącznik nr 2.5 do informacji
-inne informacje zawiera załącznik nr 3 do informacji

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Paulina Bukowska
mgr Paulina Bukowska

Główny księgowy
2022-03-31

2022-03-31

rok, miesiąc, dzień

Dyrektor
Gminnego Zespołu Obsługi Oświaty
Kierownik jednostki
mgr Anna Grabarz
mgr Anna Grabarz
2022-03-31

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.				
Gminny Zespół Obsługi Oświaty w Czarnkowie ul. Rybaki 3 64-700 Czarnków							Numer identyfikacyjny REGON 301486828				
sporządzony na dzień 31 grudnia 2021 r.			CC114BB2C1B531E3								
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	15 792,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15 792,76
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)	15 792,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15 792,76
1.1.	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4.	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5.	Inne środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Środki trwałe ogółem (od 1.1 do 1.5.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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	15 792,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15 792,76	0,00	0,00
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)	15 792,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15 792,76	0,00	0,00
1.1.	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
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.	Urządzenia techniczne i maszynowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4.	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5.	Inne środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Środki trwałe ogółem (od 1.1 do 1.5)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Paulina Bukowska

Główny księgowy

2022-03-30

2022-03-31


rok, miesiąc, dzień

Dyrektor
Gminnego Zespołu Szkół i Oświaty

Kierownik jednostki

mgr Anna Grabarz

2022-03-30

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gminny Zespół Obsługi Oświaty w Czarnkowie ul. Rybaki 3 64-700 Czarnków	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.
		 1A0E7700227626D1
Numer identyfikacyjny REGON 301486828	sporządzony na dzień 31 grudnia 2021 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	1 056,00	1 056,00
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
	Razem:	1 056,00	1 056,00

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

Rozliczenia międzyokresowe* (biernie)

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
	Razem:	0,00	0,00

* 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

GŁÓWNY KSIĘGOWY


mgr Paulina Bukowska

Główny księgowy
2022-03-30

2022-03-31

rok, miesiąc, dzień

Dyrektor
Gminnego Zespołu Obsługi Oświaty
mgr Anna Gąbarz
Kierownik jednostki
2022-03-30

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Kwota <u>wypłaconych</u> środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	Załącznik nr 1.15.
Gminny Zespół Obsługi Oświaty w Czarnkowie ul. Rybaki 3 64-700 Czarnków			
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 31 grudnia 2021 r.	821FA87154D1EAD8
301486828			
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	789 317,04	
2.	Nagrody jubileuszowe	10 906,43	
3.	Odprawy emerytalne i rentowe	0,00	
4.	Świadczenia urlopowe	0,00	
5.	Inne świadczenia pracownicze	17 245,68	
	Ogółem	817 469,15	

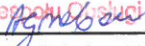
GŁÓWNY KSIĘGOWY

 mgr Paulina Bukowska

Główny księgowy
 2022-03-30

2022-03-31

rok, miesiąc, dzień

Dyrektor
 Gminnego Zespołu Obsługi Oświaty

 Kierownik jednostki
 mgr Anna Grabarz
 2022-03-30