

I.1. (3) WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO:	
1.	
1.1.	NAZWA JEDNOSTKI
	Powiatowe Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego
1.2.	SIEDZIBA JEDNOSTKI
	Wodzisław Śląski
1.3.	ADRES JEDNOSTKI
	44-300 Wodzisław Śląski, ul. Gałczyńskiego 1
1.4.	PODSTAWOWY PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI
	Placówka jest jednostką organizacyjną Powiatu realizującą zadania z zakresu edukacji publicznej młodzieży oraz osób dorosłych. Realizuje cele i zadania określone w ustawie Prawo Oświatowe oraz przepisach wykonawczych wydanych na jej podstawie.
2.	WSKAZANIE OKRESU OBJĘTEGO SPRAWOZDANIEM
	01.01.2022-31.12.2022
3.	WSKAZANIE, ŻE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZAWIERA DANE ŁĄCZNE-sprawozdanie nie obejmuje danych łącznych
	nie dotyczy
4.	OMÓWIENIE PRZYJĘTYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI, W TYM METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW (TAKŻE AMORTYZACJI)
	Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości oraz przepisami szczególnymi z rozporządzenia z 13.09.2017. W zakresie wyceny jednostka dokonała następujących wyborów: - składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000 zł. jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych metodą liniową rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania, według stawek podatkowych. - koszty ewidencjonowane są w układzie rodzajowym w zespole 4 – koszty według rodzajów i ich rozliczenie. Nie stosuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeśli dotyczy to kosztów przechodzących z roku na rok w przybliżonej wysokości i tego samego rodzaju. Stosując zasadę współmierności kosztów do aktywów i pasywów każdego roku budżetowego, zaliczane są koszty dotyczące przyszłych okresów oraz przypadające na ten okres sprawozdawczy koszty, które jeszcze nie zostały poniesione (dotyczy m.in. prenumeraty czasopism,, ubezpieczenia majątku itp.) - konto zespołu 4 - koszty według rodzajów. - wartość zakupionych materiałów i towarów, a w szczególności materiały biurowe księguje się w koszty w całości w miesiącu zakupu. Nie prowadzi się ewidencji magazynowej. Nie dokonuje się korekty zapisów na koncie 401, o wartość nie zużytych na dzień bilansowy materiałów, jeżeli wartość ustalonych zapasów nie przekracza, w zakresie jednego asortymentu, kwoty 10.000 zł. sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu zachowania zasady kontynuacji działania.
5.	INNE INFORMACJE
	Organem prowadzącym placówkę jest Powiat Wodzisławski, a Organem sprawującym nadzór pedagogiczny jest Śląski Kurator Oświaty.
II. DODATKOWE INFORMACJE I OBJASNIENIA:	
1.	
1.1.	Szczególny zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
	Tabela II.1.1
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
	Tabela II.1.3
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	0,00
1.5.	wartość niezamortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu leasingu
	0,00
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 jst (stan pożyczek zagrożonych)
	Tabela II.1.7
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Tabela II.1.8
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
	nie dotyczy
a)	powyżej 1 roku do 3 lat - 0,00zł

gł

b)	powyżej 3 do 5 lat - 0,00 zł	
c)	powyżej 5 lat - 0,00 zł	
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
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	0,00
1.12.	łącną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń	0,00

1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie	
	nie dotyczy	
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	0,00
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	224 377,66 zł
1.16.	inne informacje	
2.		
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	0,00
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	
	Tabela II.2.2	
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	0,00
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych	
	nie dotyczy	
2.5.	inne informacje	
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	
	nie dotyczy	

GLÓWNY KSIĘGOWY
mgr Małgorzata Zaborowska

p.o. Dyrektora
Powiatowego Centrum Kształcenia
Zawodowego i Ustawicznego
mgr Ewelina Limanowska

Tabela II.1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (poz. A.I i A.II.1 bilansu)

część I

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej				Zmniejszenie wartości początkowej				Wartość początkowa - stan na koniec okresu (3+7-11)
			aktualizacja	przychody (nabycie)	przenieszenie wewnętrzne ^a	Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	zbycie	likwidacja	inne	Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.1	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	0,00				0,00				0,00	0,00
I.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00				0,00				0,00	0,00
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (poz. I.1+I.2)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.	Grunty, w tym	1 651 457,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 651 457,00
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jest 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
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	12 168 095,42	0,00	1 376 121,16	0,00	1 376 121,16	0,00	0,00	0,00	0,00	13 544 216,58
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	602 222,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	602 222,48
2.4.	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5.	Inne środki trwałe	470 889,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	470 889,35
III.	Razem środki trwałe (poz. 2.1 do 2.5)	14 892 664,25	0,00	1 376 121,16	0,00	1 376 121,16	0,00	0,00	0,00	0,00	16 268 785,41

część II

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie - stan na początek okresu	Zwiększenie umorzenia w ciągu roku obrotowego				Zmniejszenie umorzenia w ciągu roku obrotowego				Umorzenie - stan na koniec okresu (13+17-21)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja na rok obrotowy	inne zwiększenia	Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	z tytułu zbycia	z tytułu likwidacji	inne zmniejszenia	Ogółem zmniejszenie umorzenia (18+19+20)		stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-22)
0	0	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
I.1	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	0,00				0,00				0,00	0,00	0,00	0,00
I.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00				0,00				0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (poz. I.1+I.2)	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.	Grunty, w tym	0,00				0,00				0,00	0,00	1 651 457,00	1 651 457,00
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jest 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	0,00	0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	3 939 164,31	0,00	323 488,84	0,00	323 488,84	0,00	0,00	0,00	0,00	4 262 653,15	8 228 931,11	9 281 563,43
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	454 998,60	0,00	55 355,09	0,00	55 355,09	0,00	0,00	0,00	0,00	510 353,69	147 223,88	91 868,79
2.4.	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
2.5.	Inne środki trwałe	375 528,90	0,00	82 169,42	0,00	82 169,42	0,00	0,00	0,00	0,00	457 698,32	95 360,45	13 191,03
III.	Razem środki trwałe (poz. 2.1 do 2.5)	4 769 691,81	0,00	461 013,35	0,00	461 013,35	0,00	0,00	0,00	0,00	5 230 705,16	10 122 972,44	11 038 080,25

* Przez przenieszenie wewnętrzne należy rozumieć inne zwiększenia wartości początkowej, z wyłączeniem aktualizacji i nabycia. Może to być np. przekwalifikowanie między grupą rodzajową w związku z korektami, przeksięgowaniami czy też innymi operacjami księgowymi

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Małgorzata Zaborska

p.o. Dyrektora
Powiatowego Centrum Kształcenia Zawodowego i Wzrostu
mgr Ewelina Limanowska

Tabela II.1.3. Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4-5)
1	2	3	4	5	6
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe objęte odpisami aktualizującymi				0
2.	Długoterminowe aktywa finansowe objęte odpisami aktualizującymi				0
3.	Razem	0	0	0	0

GLÓWNY KSIĘGOWY

mgr Małgorzata Zaborowska

p.o. Dyrektora
Powiatowego Centrum Kształcenia
Zawodowego i Ustawicznego
mgr Ewelina Limanowska

Tabela II.1.7. Informacja o odpisach aktualizujących wartość należności

Lp.	Wyszczególnienie wg. grupy należności z bilansu	Stan odpisów aktualizujących na początek okresu	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku		Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu (3+4-5)
			zwiększenie	zmniejszenie (wykorzystanie i rozwiązanie)	
1	2	3	4	5	6
1.	Należności z tytułu dostaw i usług				0
2.	Należności od budżetów				0
3.	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń				0
4.	Pozostałe należności				0
	Razem	0	0	0	0

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

W kolumnie dotyczącej zmniejszenia odpisów podaje się należności dopisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji oraz podaje się odpisy, których wartość odniesiono na pozostałe przychody operacyjne albo przychody finansowe - w zależności od rodzaju należności, których odpisy dotyczyły

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Małgorzata Zaborowska

p.o. Dyrektora
Powiatowego Centrum Kształcenia
Zawodowego i Wzrostu
mgr Ewelina Limanowska

Tabela II.1.8. Informacja o stanie rezerw

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj rezerw według celu utworzenia)	Stan rezerw na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan rezerw na koniec roku obrotowego (3+4-7)
				wykorzystanie	rozwiązanie	razem zmniejszenia (5+6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	...					0	0
2.	...					0	0
...	...					0	0
	Razem	0	0	0	0	0	0

GLÓWNY KSIĘGOWY

mgr Małgorzata Zaharowska

p.o. Dyrektora
Powiatowego Centrum Kształcenia
Zawodowego i Ustawicznego

mgr Ewelina Litmanowska

Tabela II.2.2. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszty wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

Lp.	Wyszczególnienie	Koszt poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych w budowie		
		Ogółem	W tym:	
			odsetki	różnice kursowe
1	2	3	4	5
1.		0		
2.		0		
3.		0		
4.		0		
5.		0		
6.		0		
...		0		
Razem		0	0	0

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Małgorzata Zaborowska

p.o. Dyrektora
Powiatowego Centrum Kształcenia
Zawodowego i Umiawicznego
mgr Ewelina Limanowska