

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:	
MOW Strzelno 88-320 Strzelno			Powiat Mogileński	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 31-12-2022 r.	Wysłać bez pisma przewodniego wersja robocza	
091310221				
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		0,00	0,00
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		49 141,94	99 154,93
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		49 141,94	99 154,93
B.	Koszty działalności operacyjnej		3 277 444,71	3 574 081,55
B.I.	Amortyzacja		6 862,57	7 461,26
B.II.	Zużycie materiałów i energii		312 725,49	361 195,34
B.III.	Usługi obce		454 781,54	536 899,46
B.IV.	Podatki i opłaty		0,00	2,00
B.V.	Wynagrodzenia		1 996 134,33	2 140 782,39
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		499 551,29	522 673,07
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		7 389,49	5 068,03
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		0,00	0,00
B.X.	Pozostałe obciążenia		0,00	0,00
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		-3 228 302,77	-3 474 926,62
D.	Pozostałe przychody operacyjne		4 309,53	19 443,40
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		4 309,53	19 443,40

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**

Anna Ciesielska  
mgr Anna Ciesielska  
główny księgowy


2023-03-31

rok, miesiąc, dzień

*Z uf. Beata Katulska*  
Beata Katulska

kierownik jednostki

GLÓWNY KSIĘGOWY

  
Anna Ciesielska  
główny księgowy

2023-03-31  
rok, miesiąc, dzień



Beata Katulska  
kierownik jednostki

Jednostka: MOW S

<p>Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej          MŁODZIEŻOWY OŚRODEK WYCHOWAWCZY DLA CHŁOPCÓW IM. ŚW. JANA BOSKO W STRZELNIE          ul. T. Kościuszki 15          88-320 Strzelno          tel. 523189571</p>	<p><b>Bilans</b>          jednostki budżetowej          i samorządowego zakładu          budżetowego          sporządzony          na dzień 31.12.2022</p>	<p>Adresat          Zarząd Powiatu Mogileńskiego</p>
<p>Numer identyfikacyjny REGON          091310221</p>		

Aktywa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Pasywa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
<b>A. Aktywa trwałe</b>	135 749,25	158 987,99	<b>A. Fundusze</b>	-4 377,18	20 730,36
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I. Fundusz jednostki	3 222 471,04	3 474 279,04
II. Rzeczowe aktywa trwałe	135 749,25	158 987,99	II. Wynik finansowy netto (+,-)	-3 226 848,22	-3 453 548,68
1. Środki trwałe	135 749,25	158 987,99	1. Zysk netto (+)	0,00	0,00
1.1. Grunty			2. Strata netto (-)	-3 226 848,22	-3 453 548,68
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. Budynek, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	135 749,25	148 171,32	IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	<b>B. Fundusze placówek</b>	0,00	0,00
1.4. Środki transportu	0,00	0,00	<b>C. Państwowe fundusze celowe</b>	0,00	0,00
1.5. Inne środki trwałe	0,00	10 816,67	<b>D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	176 563,73	197 429,05
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	176 563,73	197 429,05
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	0,00	1 433,95
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2. Zobowiązania wobec budżetów	2,48	193,69
1. Akcje i udziały	0,00	0,00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	30 225,60	32 965,19
2. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	146 254,87	159 704,17
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	5. Pozostałe zobowiązania		599,65
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	36 437,30	59 171,42	7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
I. Zapasy	23 668,22	27 951,87	8. Fundusze specjalne	80,78	2 532,40
1. Materiały	23 668,22	27 951,87	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	80,78	2 532,40
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	8.2. Inne fundusze	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	III. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	12 685,82	28 493,46			
1. Należności z tytułu dostaw i usług					
2. Należności od budżetów	0,00	0,00			
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
4. Pozostałe należności	12 685,82	28 493,46			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	83,26	2 726,09			
1. Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	83,26	2 726,09			
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			
<b>Suma aktywów</b>	<b>172 186,55</b>	<b>218 159,41</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>172 186,55</b>	<b>218 159,41</b>

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**

Główny księgowy

2023.03.22

rok, miesiąc, dzień

*mgr Anna Ciesielska*

**Dyrektor  
 Powiatowego Centrum Oświatowego**

Kierownik jednostki

*M. Pisula*  
 mgr Mariusz Pisula

*Insp. Kowalski*  
**Insp. ds. księgowości**

*T. Kowalski*  
 mgr Tomasz Kowalski



Jednostka: MOW S

<p>Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej</p> <p>MŁODZIEŻOWY OŚRODEK WYCHOWAWCZY DLA CHŁOPCÓW IM. ŚW. JANA BOSKO W STRZELNO</p> <p>ul. T. Kościuszki 15 88-320 Strzelno tel. 523189571</p>	<p><b>Zestawienie zmian w funduszu jednostki</b></p> <p>sporządzone na dzień 31.12.2022</p>	<p>Adresat</p> <p>Zarząd Powiatu Mogileńskiego</p>
<p>Numer identyfikacyjny REGON</p> <p>091310221</p>		

	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
<b>I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>	<b>3 089 005,95</b>	<b>3 222 471,04</b>
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)	3 304 143,28	3 592 555,29
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	3 287 528,74	3 561 855,29
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
1.4. Środki na inwestycje	16 614,54	30 700,00
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	0,00	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	3 170 678,19	3 340 747,29
2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	3 114 303,64	3 226 848,22
2.1. Strata za rok ubiegły	39 760,01	83 199,07
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	0,00	0,00
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	16 614,54	30 700,00
2.4. Dotacje i środki na inwestycje	0,00	0,00
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
<b>II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>	<b>3 222 471,04</b>	<b>3 474 279,04</b>
<b>III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>	<b>-3 226 848,22</b>	<b>-3 453 548,68</b>
1. Zysk netto (+)	0,00	0,00
2. Strata netto (-)	3 226 848,22	-3 453 548,68
3. Nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
<b>IV. Fundusz (II+,-III)</b>	<b>-4 377,18</b>	<b>20 730,36</b>

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
  
 mgr Małgorzata Pińska

2023.03.22  
 rok, miesiąc, dzień

Dyrektor  
 Powiatowego Centrum Oświatowego  
 w Mogilnie  
  
 mgr Mariusz Piśula  
 Kierownik jednostki

  
 Inspektor  
 ds. księgowości  
 mgr Tomasz Kowalski

### Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	<b>Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy dla Chłopców im. Św. Jana Bosko</b>
1.2	siedzibę jednostki
	<b>Strzelno</b>
1.3	adres jednostki
	<b>ul. Kościuszki 15, 88-320 Strzelno</b>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<b>Placówka oświatowa</b>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<b>01.01.2022 – 31.12.2022</b>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	<b>Nie dotyczy</b>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<b>Metody wyceny aktywów i pasywów w jednostce określają wprowadzone przez kierownika jednostki przepisy wewnętrzne określające zasady (politykę) rachunkowości, z uwzględnieniem zasad określonych w rozdziale 4 ustawy o rachunkowości oraz przepisy rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.</b> <b>Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 r. środki trwale stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu</b>

nieodpłatnie mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje. Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według zasad przyjętych przez jednostkę zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości. Ustalając zasady umarzania lub amortyzacji, jednostka może przyjąć stawki określone w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2016 r. poz.1888, z późn.zm.) albo stawki określone przez jednostkę nadrzędną albo zarząd jednostki samorządu terytorialnego.

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Za środki trwałe uznaje się:

- grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów),
- budynki,
- obiekty inżynierii lądowej i wodnej,
- maszyny, urządzenia,
- środki transportu,
- inne przedmioty kompletne i zdatne do użytku w momencie przyjęcia do używania, o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok, przeznaczone na własne potrzeby lub do oddania w używanie na postawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze.

Pozostałe środki trwałe o wartości nieprzekraczającej 10.000 zł i równej lub wyższej niż 1.500 zł ewidencjonuje się ilościowo i wartościowo w księdze inwentarzowej prowadzonej z wykorzystaniem techniki ręcznej księguje się na koncie 013 z zastrzeżeniem ust.3 i 6.

Pozostałe środki trwałe umarzone są w 100% ich wartości w dacie przyjęcia do użytkowania i odpisywane w koszty poprzez księgowanie na kontach 401 i 072. Są to m.in.:

- książki i inne zbiory biblioteczne,
- środki dydaktyczne,



- odzież i umundurowanie,

- meble i dywany.

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

Drobne wyposażenie internatu, tj. pościel, ręczniki, itp. oraz publikacje podręczne służące do bieżącej pracy nie ewidencjonuje się, a ich wartość obciąża koszty bezpośrednio w momencie zakupu; składniki te przekazywane są pracownikom po uprzednim opisanu faktury, wskazując miejsce ich przeznaczenia, za wyjątkiem materiałów wpisanych na stan magazynu.

Wyposażenie o wartości poniżej 100 zł nie musi być ewidencjonowane w księgach inwentarzowych ani ilościowo ani wartościowo, natomiast powyżej 100 zł może być ewidencjonowane wyłącznie ilościowo. Wartość tych środków obciąża się koszty bezpośrednio w momencie zakupu; składniki te przekazywane są pracownikom po uprzednim opisanu faktury wskazując miejsce ich przeznaczenia, za wyjątkiem materiałów wpisanych na stan magazynu.

Każdy środek trwały z wyjątkiem środków trwałych niskocennych jest klasyfikowany zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych (KŚT).

Za wartości niematerialne i prawne uznaje się nabyte, nadające się do gospodarczego wykorzystania w dniu przyjęcia do używania:

- prawa majątkowe, autorskie prawa majątkowe, licencje, koncesje, prawa do projektów, wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów zdobniczych lub użytkowych, programy komputerowe

- koszty prac rozwojowych zakończonych wynikiem pozytywnym,

- wartość firmy,

- know-how,

o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok, wykorzystywane na potrzeby związane z prowadzoną działalnością gospodarczą albo oddane do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze.

**Wartość początkowa środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej to:**

- w przypadku nabycia w drodze kupna – kwota należna sprzedającemu, powiększona o koszty związane z zakupem, naliczone do dnia przekazania środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania (w tym koszty transportu, załadunku, wyładunku, ubezpieczenia w drodze, montażu, opłaty notarialne, skarbowe, odsetki, prowizje, różnice kursowe, cło, akcyzę, itp.), pomniejszona o podatek od towarów i usług podlegający zwrotowi na podstawie odrębnych przepisów,

- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie jest to koszt wytworzenia, za który uważa się wartość zużytych składników rzeczowych i usług obcych, kosztów wynagrodzeń za pracę wraz z narzutami i inne koszty dające się zaliczyć do wartości wytworzonych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych. Do kosztu wytworzenia nie zalicza się kosztów ogólnych zarządu, kosztów sprzedaży, pozostałych kosztów operacyjnych i finansowych oraz kosztów nadmiernych braków, nadmiernego zużycia robocizny i innych zasobów w trakcie budowy, montażu lub ulepszenia środków trwałych i dostosowania do używania,

- w razie nabycia w drodze darowizny lub w inny nieodpłatny sposób wartość początkową środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej stanowi cena sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu z dnia nabycia, chyba że umowa darowizny albo umowa o nieodpłatnym przekazaniu określa tę wartość w niższej wysokości. Za cenę rynkową uważa się cenę stosowaną w danej miejscowości w obrocie składnikami tego samego rodzaju, gatunku z uwzględnieniem ich stanu technicznego i stopnia zużycia.

W przypadku trudności w ustaleniu kosztu wytworzenia środka trwałego jego wartość początkową ustala biegły rzeczoznawca z uwzględnieniem cen rynkowych z dnia przekazania składnika do użytkowania.

**Umorzenie (amortyzacja) środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych**

Środki trwałe o wartości powyżej wartości granicznej określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają amortyzacji metodą liniową, począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu przekazania ich od użytkowania do końca miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową lub w którym postawiono je w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono ich niedobór.



	<p>Odpisów amortyzacyjnych od ujawnionych środków trwałych nieobjętych dotychczasową ewidencją dokonuje się od miesiąca następującego po miesiącu wprowadzenia ich do ewidencji.</p> <p>Środki trwale niskocenne umarzane są w 100% w miesiącu przekazania do użytkowania.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne amortyzuje się przy uwzględnieniu minimalnych długości okresów amortyzacji określanych w przepisach podatkowych.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nie przekraczającej kwoty określonej w przepisach podatkowych jako dolna kwota, od której składniki majątku zalicza się do wartości niematerialnych i prawnych, odpisuje się jednorazowo w koszty.</p>
5.	inne informacje
	<b>Brak danych</b>
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
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

Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 01.01.2022-31.12.2022)

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia					Zmniejszenia						Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 8 – 14)
			nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	Inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6 + 7)	zbycie	likwidacja	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	Inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (9 + 10 + 11 + 12 + 13)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	12 309,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	563,46	0,00	0,00	0,00	563,46	11 745,99
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	12 309,45					0,00		563,46				563,46	11 745,99
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne						0,00						0,00	0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	396 658,09	30 700,00	0,00	0,00	0,00	30 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	427 358,09
2.	Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4 + 2.5)	396 658,09	30 700,00	0,00	0,00	0,00	30 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	427 358,09
2.1.	Grunty, w tym:						0,00						0,00	0,00
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom						0,00						0,00	0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	291 117,47	19 700,00				19 700,00						0,00	310 817,47
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny						0,00						0,00	0,00
2.4.	Środki transportu	96 610,01					0,00						0,00	96 610,01
2.5.	Inne środki trwałe	8 930,61	11 000,00				11 000,00						0,00	19 930,61
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)						0,00						0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)						0,00						0,00	0,00

*J. B.*

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji w wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 01.01.2022-31.12.2022)

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 7 – 11)
			amortyzacja/umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	Inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6)	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	Inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (8 + 9 + 10)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	12 309,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	563,46	0,00	563,46	11 745,99
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	12 309,45				0,00		563,46		563,46	11 745,99
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne					0,00				0,00	0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	260 908,84	7 461,26	0,00	0,00	7 461,26	0,00	0,00	0,00	0,00	268 370,10
2.	Razem środki trwałe (2.1.+2.2.+2.3.+2.4.+2.5.)	260 908,84	7 461,26	0,00	0,00	7 461,26	0,00	0,00	0,00	0,00	268 370,10
2.1.	Grunty, w tym:					0,00				0,00	0,00
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom					0,00				0,00	0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	155 368,22	7 277,93			7 277,93				0,00	162 646,15
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny					0,00				0,00	0,00
2.4.	Środki transportu	96 610,01				0,00				0,00	96 610,01
2.5.	Inne środki trwałe	8 930,61	183,33			183,33				0,00	9 113,94
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)					0,00				0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)					0,00				0,00	0,00

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	<b>Brak danych</b>
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	<b>Nie dotyczy</b>
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	<b>124.440,80 zł</b>
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów

*J. L.*



	leasingu
	<b>Brak danych</b>
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	<b>Nie dotyczy</b>
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)
	<b>Tabela 7</b>
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	<b>Nie dotyczy</b>
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
	<b>Nie dotyczy</b>
b)	powyżej 3 do 5 lat
	<b>Nie dotyczy</b>
c)	powyżej 5 lat
	<b>Nie dotyczy</b>
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
	<b>Nie dotyczy</b>
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru

	i formy tych zabezpieczeń																																								
	<b>Nie dotyczy</b>																																								
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																																								
	<b>Nie dotyczy</b>																																								
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																																								
	<b>Nie dotyczy</b>																																								
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie																																								
	<b>Brak danych</b>																																								
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze																																								
	<p><b>Wynagrodzenia pracownicze</b></p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th> <th>Organ</th> <th>Wynagrodzenia brutto wypłacone w roku obrotowym</th> <th>Składki na ubezpieczenie społeczne</th> <th>Fundusz Pracy</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Nagrody jubileuszowe</td> <td>55.082,19</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Świadczenia urlopowe</td> <td>30.382,48</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>Odprawy emerytalne</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>4.</td> <td>Odprawy rentowe</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>5.</td> <td>Ekwiwalenty za urlop</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>6.</td> <td>Odprawy pośmiertne</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>Ogółem</b></td> <td><b>85.464,67</b></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Lp.	Organ	Wynagrodzenia brutto wypłacone w roku obrotowym	Składki na ubezpieczenie społeczne	Fundusz Pracy	1.	Nagrody jubileuszowe	55.082,19			2.	Świadczenia urlopowe	30.382,48			3.	Odprawy emerytalne				4.	Odprawy rentowe				5.	Ekwiwalenty za urlop				6.	Odprawy pośmiertne					<b>Ogółem</b>	<b>85.464,67</b>		
Lp.	Organ	Wynagrodzenia brutto wypłacone w roku obrotowym	Składki na ubezpieczenie społeczne	Fundusz Pracy																																					
1.	Nagrody jubileuszowe	55.082,19																																							
2.	Świadczenia urlopowe	30.382,48																																							
3.	Odprawy emerytalne																																								
4.	Odprawy rentowe																																								
5.	Ekwiwalenty za urlop																																								
6.	Odprawy pośmiertne																																								
	<b>Ogółem</b>	<b>85.464,67</b>																																							
1.16.	inne informacje																																								
	<b>Brak danych</b>																																								

2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	<b>Brak danych</b>
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
	<b>Brak danych</b>
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	<b>Brak danych</b>
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
	<b>Nie dotyczy</b>
2.5.	inne informacje
	<b>Brak danych</b>
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	<b>Brak danych</b>

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**

*mgr Anna Ciasielska*.....

(główny księgowy)

2023.03.27

(rok, miesiąc, dzień)

Dyrektor  
Powiatowego Centrum Oświatowego  
w Mogilnie

*M. Piśula*  
mgr Mariusz Piśula.....

(kierownik jednostki)

Inspektor  
ds. księgowości

*Tomasz Kowalski*

Sporządził: .....mgr Tomasz Kowalski



Tabela 4. Grunty użytkowane w wycieczce (okres sprawozdawczy: .....01.01.2022-31.12.2022r.....)

Lp.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych w wycieczce – dane identyfikujące grunt	Wartość gruntów użytkowanych w wycieczce – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia wartości gruntów użytkowanych w wycieczce w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia wartości gruntów użytkowanych w wycieczce w ciągu okresu sprawozdawczego	Stan wartości gruntów użytkowanych w wycieczce na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 – 5)
1	2	3	4	5	6
1.	Lokalizacja i numer działki	x	x	x	x
	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	14 141,00			14 141,00
	Wartość (zł)	124 440,80			124 440,80
2.	Lokalizacja i numer działki	x	x	x	x
	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )				0,00
	Wartość (zł)				0,00
3.	Lokalizacja i numer działki	x	x	x	x
	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )				0,00
	Wartość (zł)				0,00
	...				0,00
	Ogółem:	124 440,80	0,00	0,00	124 440,80

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**

*[Podpis]*  
 mgr *[Podpis]*  
 Główny księgowy

Inspektor  
 ds. księgowości

*[Podpis]*  
 mgr Tomasz Kowalski

Sporządził: .....

2023-03-27

(rok, miesiąc, dzień)

Dyrektor  
 Powiatowego Centrum Oświatowego

*[Podpis]*  
 w Maglinie  
 mgr Mariusz Pisula

Tabela 7. Odpisy aktualizujące wartość należności (okres sprawozdawczy: .....01.01.2022-31.12.2022r.....)

Lp.	Wyszególnienie według grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego			Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu sprawozdawczego (3+4-7)
				wykorzystanie	rozwiązanie odpisów aktualizujących (uznanie odpisów za zbędne)	zmniejszenia - razem (5+6)	
	2	3	4	5	6	7	8
1							
1	290-01	23,20	57,40		5,80	5,80	74,80
2	290-02					0,00	0,00
3	290-03	3 182,34	10 451,26		677,73	677,73	12 955,87
4	290-04	51,00	603,96		18,01	18,01	636,95
5	290-05		298,14				298,14
	<b>Ogółem:</b>	<b>3 256,54</b>	<b>11 410,76</b>	<b>0,00</b>	<b>701,54</b>	<b>701,54</b>	<b>13 965,76</b>

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**

*mgr Anna Ciesielska*  
(główny księgowy)

Inspektor

ds. księgowości

*Wojciech Kowalski*  
mgr Tomasz Kowalski

Sporządził: .....

2023-03-27

(rok, miesiąc, dzień)

Powiatowego Centrum Oświatowego

w Mielnie

*M. Piśka*  
(kierownik jednostki)  
mgr Mariusz Piśka



Mogilno, 27.03.2023

**Zarząd Powiatu  
Mogilno**

**Część opisowa do bilansu na dzień 31.12.2022 r.**

Stan aktywów trwałych na dzień 31.12.2022 wyniósł po uwzględnieniu umorzeń 158.987,99 zł. Na kwotę tą składa się wartość budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej oraz pozostałych środków trwałych.

Stan aktywów obrotowych na dzień 31.12.2022 wyniósł 59.171,42 zł. Składa się na niego zapas materiałów w magazynach na kwotę 27.951,87 zł. W szczególności były to artykuły spożywcze służące do bieżącego zabezpieczenia potrzeb placówki w kwocie 16.824,29 zł. Ponadto stan magazynu chemicznego i odzieżowego wnosił 7.909,38 zł oraz magazynu remontowego 3.218,20 zł. Były to w szczególności różnego rodzaju środki czystości i artykuły higieniczne oraz artykuły przemysłowe i elektryczne służące do bieżących konserwacji i napraw oraz utrzymania właściwego stanu obiektu.

W ramach aktywów obrotowych wyodrębnia się ponadto pozostałe należności w kwocie 28.493,46 zł, którymi są należności za wyżywienie od wychowanków i pracowników placówki, odsetki za zwłokę, należności za koszty upomnień oraz należności za zakupione leki pomniejszone o odpisy aktualizujące. Krótkoterminowe aktywa finansowe, na które składały się środki pieniężne na rachunkach bankowych wynoszą 2.726,09 zł i były to środki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w kwocie 2.532,40 zł oraz środki na wydzielonym rachunku dochodów w kwocie 193,69 zł. Łączna wartość aktywów na dzień 31.12.2022 r. to kwota 218.159,41 zł.

Fundusz jednostki to kwota 3.474.279,04 zł, strata netto -3.453.548,68 zł co daje fundusz w kwocie 20.730,36 zł.

Zobowiązania krótkoterminowe wyniosły łącznie 197.429,05 zł, na które składały się zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie 1.433,95 zł (dotyczące zakupu energii elektrycznej), zobowiązania wobec budżetów w kwocie 193,69 zł (w związku ze środkami pozostałymi na koniec roku na koncie wydzielonego rachunku dochodów), zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń w kwocie 32.965,19 zł (dotyczące „13-tek” i PPK), zobowiązania z tytułu wynagrodzeń w kwocie 159.704,17 zł (również dotyczące „13-tek” i PPK) oraz pozostałe zobowiązania dotyczące nadpłaty za wyżywienie w kwocie 599,65 zł.

Ponadto w ramach funduszy specjalnych należy wyodrębnić Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, który wyniósł na dzień 31.12.2022 r. kwotę 2.532,40 zł.

Łączna wartość pasywów na dzień 31.12.2022 r. to kwota 218.159,41 zł i jest zgodna z łączną wartością aktywów.

*Spadek*  
Inspéktor  
ds. księgowości  
*Tomasz Kowalski*  
mgr Tomasz Kowalski

*GLÓWNY KSIĘGOWY*  
*mgr Anna Ciesielska*

Dyrektor  
Powiatowego Centrum Oświatowego  
w Mogilnie  
*M. P. Pisula*  
mgr Mariusz Pisula



Mogilno, 27.03.2023

### Arkusz wzajemnych rozliczeń do bilansu za 2022 r.

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – należności w zł

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Nr faktury	Kwota	Nazwa rozrachunku	W ewidencji bilansowej ujęto na koncie
-	-	-	-	-	-

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – zobowiązania w zł

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Nr faktury	Kwota	Nazwa rozrachunku	W ewidencji bilansowej ujęto na koncie
-	-	-	-	-	-

**GLÓWNY KSIĘGOWY**

*mgr Anna Ciesielska*

*Inspektor*  
Inspektor  
ds. księgowości  
*Tomasz Kowalski*  
*mgr Tomasz Kowalski*

Dyrektor  
Powiatowego Centrum Oświatowego  
w Mogilnie  
*M. Piśula*  
*mgr Mariusz Piśula*

Mogilno, 27.03.2023

**Arkusz wzajemnych rozliczeń do rachunku zysków i strat za 2022 r.**

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – koszty w zł

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Nazwa kosztu	Kwota	Konto księgowo, na którym ujęto koszt
1	Zespół Szkół w Strzelnie ul. Kościuszki 15 88-320 Strzelno	Zakup gazu do ogrzewania	20.000,-	401
2	Zespół Szkół w Strzelnie ul. Kościuszki 15 88-320 Strzelno	Korzystanie z obiektów szkolnych	376.008,-	402
<b>RAZEM</b>			<b>396.008,-</b>	

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – przychody w zł

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Nazwa przychodu	Kwota	Konto księgowo, na którym ujęto przychód
1	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie ul. Ogrodowa 10 88-300 Mogilno	Wyżywienie wychowanków	675,-	720

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
*mgr Anna Ciesielska*

*Spapda's*  
Inspektor  
ds. księgowości  
*Kowalski*  
mgr Tomasz Kowalski

Dyrektor  
Powiatowego Centrum Oświatowego  
w Mogilnie  
*M. Pisuta*  
mgr Mariusz Pisuta

Mogilno, 27.03.2023

**Arkusz wzajemnych rozliczeń do zestawienia zmian w funduszu jednostki za 2022 r.**

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – fundusz jednostki

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Nr i nazwa dokumentu	Kwota	Konto księgowe, na którym ujęto operację gospodarczą
-	-	-	-	-

GLÓWNY KSIĘGOWY

*mgr Anna Ciesielska*

*Jan Kowalski*  
Inspektor  
ds. księgowości  
*Tomasz Kowalski*  
mgr Tomasz Kowalski

Dyrektor  
Powiatowego Centrum Oświatowego  
w Mogilnie  
*M. Piścuły*  
mgr Mariusz Piścuły



MŁODZIEŻOWY OŚRODEK WYCHOWAWCZY W STRZELNIE

	i formy tych zabezpieczeń																																								
	<b>Nie dotyczy</b>																																								
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																																								
	<b>Nie dotyczy</b>																																								
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																																								
	<b>Nie dotyczy</b>																																								
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie																																								
	<b>Brak danych</b>																																								
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze																																								
	<p><b>Wynagrodzenia pracownicze</b></p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th> <th>Organ</th> <th>Wynagrodzenia brutto wypłacone w roku obrotowym</th> <th>Składki na ubezpieczenie społeczne</th> <th>Fundusz Pracy</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Nagrody jubileuszowe</td> <td>55.082,19</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Świadczenia urlopowe</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>Odprawy emerytalne</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>4.</td> <td>Odprawy rentowe</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>5.</td> <td>Ekwiwalenty za urlop</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>6.</td> <td>Odprawy pośmiertne</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2"><b>Ogółem</b></td> <td><b>55.082,19</b></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Lp.	Organ	Wynagrodzenia brutto wypłacone w roku obrotowym	Składki na ubezpieczenie społeczne	Fundusz Pracy	1.	Nagrody jubileuszowe	55.082,19			2.	Świadczenia urlopowe				3.	Odprawy emerytalne				4.	Odprawy rentowe				5.	Ekwiwalenty za urlop				6.	Odprawy pośmiertne				<b>Ogółem</b>		<b>55.082,19</b>		
Lp.	Organ	Wynagrodzenia brutto wypłacone w roku obrotowym	Składki na ubezpieczenie społeczne	Fundusz Pracy																																					
1.	Nagrody jubileuszowe	55.082,19																																							
2.	Świadczenia urlopowe																																								
3.	Odprawy emerytalne																																								
4.	Odprawy rentowe																																								
5.	Ekwiwalenty za urlop																																								
6.	Odprawy pośmiertne																																								
<b>Ogółem</b>		<b>55.082,19</b>																																							
1.16.	inne informacje																																								
	<b>Brak danych</b>																																								

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
mgr Anna Ciesielska