

INFORMACJA DODATKOWA

URZĄD MIASTA ZAMOŚĆ	
WYDZIAŁ FINANSÓW I	
Wpłynęło dnia
Nr	22.03.2022
Załączników

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1.	nazwę jednostki Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy w Zamościu
1.2.	siedzibę jednostki Zamość ul. Śląska 45A
1.3.	adres jednostki 22-400 Zamość ul. Śląska 45A
1.4.	podstawowy przedmiot działalności jednostki kształcenie, wychowanie oraz zapewnienie opieki dzieciom i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną autyzmem, dążenie do ich maksymalnej samodzielności.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2021 do 31.12.2021
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe jednostkowe
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Danuta Plebanek

Danuta Plebanek
(główny księgowy)


2022-03-22
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR OŚRODKA

mgr Barbara Grądkowska

Barbara Grądkowska
(kierownik jednostki)

	<p>Przy wycenie aktywów i pasywów obowiązują zasady określone w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych dotyczących zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.</p> <p>Przy sprzedaży, nieodpłatnym przekazaniu innej jednostce, darowiźnie i likwidacji zużytych składników majątku ruchomego powierzonego jednostkom budżetowym stosuje się zasady wynikające z rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 sierpnia 2004 r. w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami majątku ruchomego powierzonego jednostkom budżetowym, zakładom budżetowym i gospodarstwom pomocniczym.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków ewidencjonuje się w cenie nabycia natomiast otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wysokości określonej w tej decyzji, zaś otrzymane w drodze darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) w przypadku zakupu – według ceny nabycia, na którą składa się cena zakupu powiększona o koszty zakupu, w tym koszty transportu, załadunku i przeładunku, ubezpieczenia, sortowania, opłat notarialnych oraz koszty związane z przystosowaniem składnika majątku do używania. 2) W przypadku darowizny – według wartości rynkowej z dnia nabycia, z uwzględnieniem stopnia dotychczasowego zużycia lub w wartości niższej określonej w umowie darowizny albo umowie o nieodpłatnym przekazaniu. 3) W przypadku ujawnienia w drodze inwentaryzacji – według wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku według wyceny eksperta. 4) W przypadku nieodpłatnego otrzymania od jednostki budżetowej przez inną jednostkę budżetową według wartości określonej w dokumencie o przekazaniu. <p>Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się według wartości początkowej tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Nie dotyczy to gruntów i dóbr kultury, które nie podlegają umorzeniu.</p> <p>Odpisów umorzeniowych dokonuje się na podstawie Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r. z póź. zm. zgodnie z załączonym wykazem rocznych stawek amortyzacyjnych. Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo -wartościowej i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.</p> <p>Inwestycje (środki trwałe w budowie) obejmują koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zaliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji.</p> <p>Należności długoterminowe obejmują należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty tj. łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszone o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość zgodnie z zasadą ostrożności.</p> <p>Należności krótkoterminowe obejmują wszystkie należności z tytułu dostaw i usług, bez względu na termin zapłaty oraz wszystkie pozostałe, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.</p> <p>Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.</p> <p>Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów</p>
5.	inne informacje
	nie dotyczy
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
	wg. załącznika - tabela Nr 1.1

GŁÓWNY KSIĘGOWY

 Danuta Plebanek

Danuta Plebanek
 (główny księgowy)

2022-03-22
 (rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR OSRODKA

 mgr Barbara Grądkowska
 (kierownik jednostki)

	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 wieczysto
	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.	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
	Nie dotyczy
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 według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	Nie dotyczy
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat
	Nie dotyczy
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
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10
	Nie dotyczy
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10
	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 kwotę 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

GLÓWNY KSIĘGOWY

Danuta Plebanek
(główny księgowy)

2022-03-22
(rok, miesiąc, dzień)

Barbara Grądkowska
(kierownik jednostki)
DYREKTOR JEDNOSTKI
mgr Barbara Grądkowska

1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze wg załącznika - tabela Nr 1.15
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 wg załącznika - tabela nr 2.3
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 dotyczy
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

Dy
Danuta Plebanek

Danuta Plebanek
(główny księgowy)

2022-03-22
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR OŚRODKA

B
mgr Barbara Grądkowska

Barbara Grądkowska
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:
Specjalny Ośrodek Szkolno -
Wychowawczy
22-400 Zamość ul. Śląska 45A
tel. 84 639 25 25
Numer identyfikacyjny REGON:
001313563



Tabela Nr 1.15

Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
za 2021 rok (od 01-01-2021 do 31-12-2021)

Lp	Wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego z podziałem na :	Kwota
1	2	3
1.	Nagrody jubileuszowe	94 338,65
2.	Odprawy emerytalne i rentowe	133 678,74
3.	Świadczenie urlopowe	176 589,45
4.	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop	22 325,44
5.	Inne świadczenia pracownicze*	46 203,60
	Ogółem	473 135,88

*wydatki poniesione w związku z zagwarantowaniem pracownikom ochrony zdrowia, bezpieczeństwa i higieny pracy tj. zapewnienie odzieży i obuwia roboczego (względnie wypłacenie ekwiwalentu za nie); sfinansowania obowiązkowych badań profilaktycznych, okularów korekcyjnych, zapewnienie napojów i posiłków regeneracyjnych.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Danuta Plebanek

DYREKTOR OŚRODKA

mgr Barbara Grądkowska

Danuta Plebanek
Główny księgowy / Skarbnik
2022-03-22

Barbara Grądkowska
Kierownik jednostki / Przewodniczący zarządu
2022-03-22

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej: Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy 22-400 Zamość ul. Śląska 45A tel. 84 639 25 25	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31-12-2021 r.	Adresat: Miasto Zamość, ul. Rynek Wielki 22-400 Zamość URZĄD MIASTA ZAMOŚĆ WYDZIAŁ FINANSÓW Wpłynęło dnia Nr Załączników Wysłać bez pisma przewodniego
Numer identyfikacyjny REGON: 001313563		

	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów		
A.II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		
A.III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
A.IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych		
B. Koszty działalności operacyjnej	12 467 840,64	13 151 906,06
B.I. Amortyzacja	217 027,28	249 694,32
B.II. Zużycie materiałów i energii	270 117,02	307 844,62
B.III. Usługi obce	92 415,59	115 615,34
B.IV. Podatki i opłaty	7 021,03	3 179,44
B.V. Wynagrodzenia	9 565 604,02	10 066 554,37
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	2 287 649,00	2 384 458,22
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	240,00	
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	27 766,70	24 559,75
B.X. Pozostałe obciążenia		
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	-12 467 840,64	-13 151 906,06
D. Pozostałe przychody operacyjne	54 956,80	59 700,90
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
D.II. Dotacje		
D.III. Inne przychody operacyjne	54 956,80	59 700,90
E. Pozostałe koszty operacyjne		

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Danuta Plebanek

Danuta Plebanek
(główny księgowy)

2022-03-22
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR OŚRODKA

mgr Barbara Grądkowska

Barbara Grądkowska
(kierownik jednostki)

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku		
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne		
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-12 412 883,84	-13 092 205,16
G.	Przychody finansowe	4 069,58	
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach		
G.II.	Odsetki	4 069,58	
G.III.	Inne		
H.	Koszty finansowe		
H.I.	Odsetki		
H.II.	Inne		
I.	Zysk (strata) brutto (F + G - H)	-12 408 814,26	-13 092 205,16
J.	Podatek dochodowy		
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-12 408 814,26	-13 092 205,16

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Danuta Plebanek

Danuta Plebanek
(główny księgowy)

2022-03-22
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR OŚRODKA

mgr Barbara Grądkowska

Barbara Grądkowska
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:

Specjalny Ośrodek Szkolno -
Wychowawczy
22-400 Zamość ul. Śląska 45A
tel. 84 639 25 25
Numer identyfikacyjny REGON:
001313563



Tabela Nr 1.1

Szczegółowy zakres zmian wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych za 2021 rok (od 01-01-2021 do 31-12-2021)

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	przemieszczenia wewnętrzne		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
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
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	Ogółem wartości niematerialne i prawne (poz. 1+2)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1	Grunty	662 748,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	662 748,82
1.1.1	Grunty stanowiące własność jst w użytkowaniu wieczystym	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	7 531 758,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 531 758,26
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	426 964,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35 318,43	0,00	35 318,43	391 645,59
1.4	Środki transportu	134 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	134 200,00
1.5	Inne środki trwałe	2 364 487,14	0,00	148 665,22	0,00	148 665,22	0,00	11 997,88	0,00	11 997,88	2 501 154,48
II	Środki trwałe ogółem (od 1.1 do 1.5)	11 120 158,24	0,00	148 665,22	0,00	148 665,22	0,00	47 316,31	0,00	47 316,31	11 221 507,15

przeź przemieszczenie 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.

Danuta Plebanek
GŁÓWNY KSIĘGOWY

Danuta Plebanek
Główny księgowy / Skarbnik
2022-03-22

DYREKTOR OŚRODKA
mgr Barbara Grądkowska

Barbara Grądkowska
Kierownik jednostki / Przewodniczący zarządu
2022-03-22

adres jednostki sprawozdawczej:
 Specjalny Ośrodek Szkolno -
 Wychowawczy
 22-400 Zamość ul. Śląska 45A
 tel. 84 639 25 25
 Numer identyfikacyjny REGON:
 001313563

Tabela Nr 1.1

Szczegółowy zakres zmian wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
 za 2021 rok (od 01-01-2021 do 31-12-2021)

Lp	Nazwa grupy aktywów według układu w bilansie	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia w ciągu roku obrotowego		Razem zwiększenia (14+15)	Zmniejszenie umorzenia w ciągu roku obrotowego			Razem zmniejszenia (17+18+19)	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+16-20)	Wartość netto składników aktywów	
			amortyzacja umorzenie za okres sprawozdawczy	Inne zwiększenia		z tytułu zbycia	z tytułu likwidacji	inne			stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-21)
		13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
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
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
I	Ogółem wartości niematerialne i prawne (poz. 1+2)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	662 748,82	662 748,82
1.1.1	Grunty stanowiące własność jst w użytkowaniu wieczystym	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	3 467 648,50	202 598,14	0,00	202 598,14	0,00	0,00	0,00	0,00	3 670 246,64	4 064 109,76	3 861 511,62
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	313 319,40	12 627,18	0,00	12 627,18	35 318,43	0,00	0,00	35 318,43	290 628,15	113 644,62	101 017,44
1.4	Środki transportu	134 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	134 200,00	0,00	0,00
1.5	Inne środki trwałe	2 359 159,14	123 134,22	0,00	123 134,22	11 997,88	0,00	0,00	11 997,88	2 470 295,48	5 328,00	30 859,00
II	Środki trwałe ogółem (od 1.1 do 1.5)	6 274 327,04	338 359,54	0,00	338 359,54	47 316,31	0,00	0,00	47 316,31	6 565 370,27	4 845 831,20	4 656 136,88

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Danuta Plebanek

Danuta Plebanek

Główny księgowy / Skarbnik

2022-03-22

DYREKTOR OŚRODKA

mgr Barbara Grądkowska

Barbara Grądkowska

Kierownik jednostki / Przewodniczący zarządu

2022-03-22

Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy
w Zamósću
ul. Śląska 45A, 22-400 Zamosć
tel./fax 84-639-25-25, 84-639-67-60
NIP 922-19-39-720, REGON 001313563
Nazwa i adres jednostki budżetowej



Tabela Nr 1.3.1

Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów niefinansowych

Lp.	Rodzaje długoterminowych aktywów niefinansowych objętych odpisami aktualizującymi	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4-5)
1	2	3	4	5	6
Razem:					

*aktywa niefinansowe tj. nieruchomości i wartości niematerialne i prawne

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Danuta Plebańek

DYREKTOR OŚRODKA

mgr Barbara Ciocha-Buska

Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy
w Zamościu
ul. Ślińska 45A, 22-400 Zamość
tel./fax 81-639-25-25, 81-639-67-60
NIP 922-19-39-720, REGON 001313563
Nazwa i adres jednostki budżetowej

URZĄD MIASTA ZAMOŚĆ
WYDZIAŁ FINANSOWY
Wpłynęło dnia
Nr
Załączników
22.03.2022

Tabela Nr 1.3.2

Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów finansowych

Lp.	Rodzaje długoterminowych aktywów niefinansowych objętych odpisami aktualizującymi	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4-5)
1	2	3	4	5	6
Razem:					

* aktywa finansowe tj. udziały, akcje, udzielone pożyczki

GLÓWNY KSIĘGOWY

Danuta Plebańek

DYREKTOR OŚRODKA

mgr Barbara Grydkowska

Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy
w Zamościu
ul. Śląska 45A, 22-400 Zamość
tel./fax 84 84 11 11 11
NIP 922-19-39-720, REGON 001313563



Tabela Nr 1.5

Wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Lp.	Środki trwale niemortyzowane przez jednostkę - używane na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu (według grup KŚT)	Wartość na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec roku obrotowego (3+4-5)
1	2	3	4	5	6
1.	Wartości niemater. i prawne				
2.	"0" grunty				
3.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				
4.	Urządzenia techniczne i maszyny				
5.	Środki transportu				
6.	Inne środki trwałe				
Razem:					

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Danuta Plebańek

DYREKTOR BIURO
mgr Barbara Cichkowska

Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy
w Zamuszczu
ul. Śląska 45A, 22-100 Zamuszcze
tel/fax 84-639-25-25, 84-639-67-60
NIP 922-14-14-85-01-13-8563



Tabela Nr 1.6

Wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym: akcji, udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Lp.	Wyszczególnienie papierów wartościowych z podziałem na ich rodzaje i kontrahentów	Stan na początek roku obrotowego			Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego (zwiększenia ze znakiem +; zmniejszenia ze znakiem -)			Stan na koniec roku obrotowego		
		ilość	wartość udziałów k-to 030	wartość udziałów do rozliczenia konto 240	ilość	wartość udziałów k-to 030	wartość udziałów do rozliczenia konto 240	ilość (3+6)	wartość udziałów k-to 030 (4+7)	wartość udziałów do rozliczenia konto 240 (5+8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
I	Akcje									
1										
2										
II	Udziały									
1										
2										
III	Dłużne papiery wartościowe									
1										
2										
	Razem:									

*podać tylko przy danych z konta 030 *długoterminowe aktywa finansowe

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Danuta Plebańska

DYREKTOR OŚRODKA
mgr Barbara Grądkowska

Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy
w Zamościu
ul. Śląska 45A, 22-400 Zamość
tel./fax 84-639-25-23, 84-639-67-60
NIP 922-19-39-720, REGON 001313563
Nazwa i adres jednostki budżetowej

URZĄD MIASTA ZAMOŚĆ
WYDZIAŁ FINANSOWY
Wpłynęło dnia
Nr
Załączników 22.03.2022

Tabela Nr 1.7

Odpisy aktualizujące wartość należności

Lp.	Wyszczególnienie grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów na koniec roku obrotowego (3+4+5-6)
			zwiększenia (ze znakiem plus)	wykorzystanie (ze znakiem minus)	uznanie za zbędne (ze znakiem minus)	
1.	2	3	4	5	6	7
I	Należności jednostek budżetowych					
I.1.	Należności długoterminowe					
I.2.	Należności krótkoterminowe :z tego:					
I.2.1	należności z tytułu dostaw i usług					
I.2.2	należności od budżetów					
I.2.3	należności z tyt. ub. społ. I innych świadczeń					
I.2.4	pozostałe należności , w tym z podatków					
II	Należności finansowe budżetu z tytułu udzielonych pożyczek wykazanych w bilansie z wykonania budżetu					

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Danuta Plebańek

DYREKTOR OŚRODKA
mgr Barbara Czapkowska

Dane o stanie rezerw

Lp.	Wyszczególnienie rezerw według celu ich utworzenia	Stan rezerw na początek roku obrotowego	Zmiany stanu rezerw w ciągu roku obrotowego			Stan rezerw na koniec roku obrotowego (3+4+5+6)
			zwiększenia (ze znakiem plus)	wykorzystanie (ze znakiem minus)	uznanie rezerw za zbędne (ze znakiem minus)	
1.	2	3	4	5	6	7
2.						
3.						
4.						
...						
	Ogółem :					

GŁÓWNY KSIĘGOWY

 Danuta Plebańek

DYREKTOR OŚRODKA

 mgr Barbara Gradyńska

Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy
w Zamościu
ul. Śląska 45A, 22-400 Zamość
tel./fax 84-639-25-25, 84-639-67-60
NIP 922-19-39-720, REGON 001313563
Nazwa i adres jednostki budżetowej

URZĄD MIASTA ZAMOŚĆ	
WYDZIAŁ FINANSOWY	
Wpłynęło dnia
Nr	22.03.2022
Załączników

Tabela Nr 1.9

Podział zobowiązań długoterminowych

Lp.	Specyfikacja zobowiązań według pozycji bilansu	Wartość wykazana w bilansie	z tego :		
			powyżej roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat
1	2	3			
1	Zobowiązania jednostek i zakładów budżetowych				
1.1					
2.	Zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów wykazanych w bilansie z wykonania budżetu				
	Razem:				

GLÓWNY KSIĘGOWY
D
Danuta Plebańek

DYREKTOR OŚRODKA
B
mgr Barbara Gniśkowska

Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy
w Zamościu
ul. Śląska 45 A, 22-400 Zamość
tel./fax 84-639-25-25, 84-639-67-60
NIP 922-19-39-720, REGON 001313563
Nazwa i adres jednostki budżetowej

Tabela Nr 1.11

Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki

Lp.	Rodzaj zabezpieczonego majątku	Kwota zabezpieczenia
1	2	3
	Razem:	

URZĄD MIASTA ZAMOŚĆ
WYDZIAŁ FINANSOWY
Wpłynęło dnia
Nr **22-03-2022**
Załączników

Załącznik
do Instrukcji sporządzania
sprawozdania finansowego

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Danuta Plebańczyk

DYREKTOR OSRODKA
mgr Barbara Grabowska

Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy
w Zamościu
ul. Ślaska 45A, 22-400 Zamość
tel./fax 84-639-25-25, 84-639-67-60
NIP 922-19-39-720, REGON 001513563

Nazwa i adres jednostki budżetowej

Tabela Nr 1.12

Łączna kwota zobowiązań warunkowych

Lp.	Zobowiązania warunkowe	Stan na koniec roku obrotowego	w tym zabezpieczone na majątku jednostki
1	2	3	4
1	Gwarancje		
2	poręczenia		
2.1	w tym poręczenia wekslowe		
3.	Roszczenie sporne		
4.	Inne		

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Danuta Plebańska

DYREKTOR OŚRODKA

mgr Barbara Czajkowska



Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy
w Zamoscin
ul. Śląska 45A, 22-400 Zamoscin
tel./fax 84-639-25-25, 84-639-67-60
NIP 922-19-39-720, REGON 001313563

Nazwa i adres jednostki budżetowej

Tabela Nr 1.13

Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Stan na koniec okresu
1	2	3	4
1			
2			
...			
	Razem czynne rozliczenia międzyokresowe		
...	...		
...	...		
	Razem bierne rozliczenia międzyokresowe		

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Danuta Plebańek

DYREKTOR ŚRODKA
mgr Barbara Groszkowska

URZĄD MIASTA ZAMOSCIN	
WYDZIAŁ FINANSOWY	
Wpłynęło dnia	22.03.2022
Nr
Załączników

Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy
w Zamoszcju
ul. Śląska 45A, 22-400 Zamość
tel./fax 84-639-25-25, 84-639-67-60
NIP 923-19-39-720, REGON 1401313563
Nazwa i adres jednostki budżetowej

URZĄD MIASTA ZAMOSZCJ
WYDZIAŁ FINANSOWY
Wpłynęło dnia
Nr
Załączników ...22-03...2022.....

Tabela Nr 1.14

Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń wg stanu na dzień bilansowy

Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami
Gwarancje ubezpieczeniowe		
Gwarancje bankowe		
Inne		
poręczenia		
Ogółem :		

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Danuta Plebańek

DYREKTOR OSRODKA
mgr Barbara Grzykowska

Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy
 w Zamościu
 ul. Śląska 15A, 22-400 Zamość
 tel./fax 84-41-11-11, 84-41-11-60
 NIP 922-19-39-720, REGON 001515503

Tabela Nr 2.1

URZĄD MIASTA ZAMOŚĆ
 WYDZIAŁ FINANSOWY
 Wpłynęło dnia
 Nr
 Załącznikowy 22.03.2022

Odpisy aktualizujące wartość zapasów

Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju zapasów	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4+5+6)
			zwiększenia (ze znakiem plus)	wykorzystanie (ze znakiem minus)	uznanie odpisów za zbędne (ze znakiem minus)	
1.	2	3	4	5	6	7
I	Zapasy					
1.	Materiały					
2.	Półprodukty i produkty w toku					
3.	Produkty gotowe					
4.	Towary					

GŁÓWNY KSIĘGOWY
D
 Danuta Plebańska

DYREKTOR OŚRODKA
B
 mgr Barbara Gładkowska

Nazwa i adres jednostki budżetowej

Tabela Nr 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

Lp.	Wyszczególnienie środków trwałych w budowie realizowanych we własnym zakresie	Zmiany stanu w ciągu roku obrotowego		
		Ogółem	w tym:	
			odsetki	różnice kursowe
1	2	3	4	5
1.	Zadania kontynuowane z lat poprzednich i zakończone w roku obrotowym	0,00	0,00	0,00
2.	Zadania kontynuowane z lat poprzednich, ale jeszcze nie zakończone w roku obrotowym	0,00	0,00	0,00
3.	Zadania rozpoczęte i zakończone w roku obrotowym	60 000,00	0,00	0,00
4.	Zadania rozpoczęte w roku obrotowym ale jeszcze nie zakończone	0,00	0,00	0,00
	Razem stan środków trwałych w budowie na koniec roku obrotowego	60 000,00	0,00	0,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Danuta Plebańek

główny księgowy

DYREKTOR OŚRODKA

mgr Barbara Grądkowska

.....
kierownik jednostki

Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy
w Zamościu
ul. Śląska 45A, 22-400 Zamość
tel./fax 84-639-25-25, 84-639-67-60
NIP 922-19-39-720, REGON 001313563



Nazwa i adres jednostki budżetowej

Tabela Nr 2.3

Zdarzenia nadzwyczajne

Wyszczególnienie	poprzedni rok obrotowy	bieżący rok obrotowy
1. Przychody, z tego:	2031,56	193,00
1.1 o nadzwyczajnej wartości	x	
1.2 które wystąpiły incydentalnie	2031,56	193,00
2. Koszty, z tego :	x	
2.1 o nadzwyczajnej wartości	x	
2.2 które wystąpiły incydentalnie	x	

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Danuta Plebańk

DYREKTOR OŚRODKA
mgr Barbara Czapkowska

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej: Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy 22-400 Zamość ul. Śląska 45A	Wyciąg danych zawartych w załączniku "Informacja dodatkowa"	Adresat: Miasto Zamość, ul. Rynek Wielki
Numer identyfikacyjny REGON: 001313563		sporządzony na dzień 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	
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	
1.10.1	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	
1.10.2	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	
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	

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Danuta Plebanek
(główny księgowy)

2022-03-22
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR OŚRODKA

mgr Barbara Grądkowska
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej: Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy 22-400 Zamość ul. Śląska 45A tel. 84 639 25 25	BILANS jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego	Adresat: Miasto Zamość, ul. Rynek Wielki 13 22-400 Zamość
Numer identyfikacyjny REGON: 001313563	sporządzony na dzień 31-12-2021 r.	<div style="border: 2px solid red; padding: 5px; display: inline-block;"> URZĄD MIASTA ZAMOŚĆ WYDZIAŁ FINANSOWY Wpłynęło dnia 22.05.2022 Nr Załączników </div> Wysłać bez pisma przewodniego

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	4 845 831,20	4 656 136,88	A Fundusze	4 024 800,08	3 778 749,53
A.I Wartości niematerialne i prawne			A.I Fundusz jednostki	16 433 614,34	16 870 954,69
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	4 845 831,20	4 656 136,88	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-12 408 814,26	-13 092 205,16
A.II.1 Środki trwałe	4 845 831,20	4 656 136,88	A.II.1 Zysk netto (+)		
A.II.1.1 Grunty	662 748,82	662 748,82	A.II.2 Strata netto (-)	-12 408 814,26	-13 092 205,16
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom			A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)		
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4 064 109,76	3 861 511,62	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek		
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	113 644,62	101 017,44	B Fundusze placówek		
A.II.1.4 Środki transportu			C Państwowe fundusze celowe		
A.II.1.5 Inne środki trwałe	5 328,00	30 859,00	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 115 228,06	1 185 932,09
A.I - Środki trwałe w budowie (inwestycje)			D.I Zobowiązania długoterminowe		
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)			D.II Zobowiązania krótkoterminowe	1 115 228,06	1 185 932,09
A.III Należności długoterminowe			D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	20 951,69	20 093,42
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe			D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów		107,50
A.IV.1 Akcje i udziały			D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	130 001,85	139 805,75
A.IV.2 Inne papiery wartościowe			D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	672 484,88	720 517,04

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Danuta Plebanek

Danuta Plebanek
(główny księgowy)


2022-03-18
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR OŚRODKA
mgr Barbara Grądkowska

Barbara Grądkowska
(kierownik jednostki)

W Rozliczenia międzyokresowe					
Suma aktywów	5 140 028,14	4 964 681,62	Suma pasywów	5 140 028,14	4 964 681,62

GŁÓWNY KSIĘGOWY


Danuta Plebanek
 Danuta Plebanek
 (główny księgowy)

2022-03-18
 (rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR OŚRODKA


 mgr Barbara Grądkowska

Barbara Grądkowska
 (kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe			D.II.5 Pozostałe zobowiązania		1 088,33
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)		
B Aktywa obrotowe	294 196,94	308 544,74	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		
B.I Zapasy			D.II.8 Fundusze specjalne	291 789,64	304 320,05
B.I.1 Materiały			D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	291 789,64	304 320,05
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku			D.II.8.2 Inne fundusze		
B.I.3 Produkty gotowe			D.III rezerwy na zobowiązania		
B.I.4 Towary			D.IV Rozliczenia międzyokresowe		
B.II Należności krótkoterminowe	266 440,80	300 495,69			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	2 335,43	4 219,80			
B.II.2 Należności od budżetów	71,87	4,89			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń					
B.II.4 Pozostałe należności	264 033,50	296 271,00			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych					
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	27 756,14	8 049,05			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie					
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	27 756,14	8 049,05			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego					
B.III.4 Inne środki pieniężne					
B.III.5 Akcje lub udziały					
B.III.6 Inne papiery wartościowe					
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe					

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Danuta Plebanek

Danuta Plebanek
(główny księgowy)

2022-03-18
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR OŚRODKA
mgr Barbara Grądkowska

Barbara Grądkowska
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej: Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy 22-400 Zamość ul. Śląska 45A tel. 84 639 25 25	Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat: Miasto Zamość, ul. Rynek Wielki	
Numer identyfikacyjny REGON: 001313563		sporządzone na na dzień 31-12-2021 r.	
			Stan na koniec roku poprzedniego
I. Fundusz jednostki na początku okresu (BO)		15 817 386,99	16 433 614,34
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)		12 136 605,79	12 910 376,61
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły			
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe		12 136 605,79	12 850 376,61
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich			
I.1.4. Środki na inwestycje			60 000,00
I.1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych			
I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne			
I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek			
I.1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia			
I.1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący			
I.1.10. Inne zwiększenia			
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		11 520 378,44	12 473 036,26
I.2.1. Strata za rok ubiegły		11 514 071,83	12 408 814,26
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe		6 306,61	4 222,00
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły			
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje			60 000,00
I.2.5. Aktualizacja środków trwałych			
I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych			
I.2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek			
I.2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia			
I.2.9. Inne zmniejszenia			
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		16 433 614,34	16 870 954,69

GŁÓWNY KSIĘGOWY


Danuta Plebanek

Danuta Plebanek
(główny księgowy)

2022-03-22
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR OŚRODKA


mgr Barbara Grądkowska

Barbara Grądkowska
(kierownik jednostki)

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-12 408 814,26	-13 092 205,16
III.1.	zysk netto (+)		
III.2.	strata netto (-)	-12 408 814,26	-13 092 205,16
III.3.	nadwyżka środków obrotowych		
IV.	Fundusz (II+,-III)	4 024 800,08	3 778 749,53

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Danuta Plebanek

Danuta Plebanek
główny księgowy

2022-03-22
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR OŚRODKA

mgr Barbara Grądkowska

Barbara Grądkowska
kierownik jednostki