

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej ZESPÓŁ PLACÓWEK RESOCJALIZACYJNO -SOCJOTERAPEUTYCZNYCH W GOŹDZIKOWIE ul. Główna 1A 26-434 Goździków	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'	Adresat: Powiat Przysuski
Numer identyfikacyjny REGON 365004943		FA9E86CBA09E8E01 
sporządzony na dzień: 31-12-2023 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

<u>Marzena Masłowska</u> (główny księgowy)	<u>2024.03.28</u> rok mies. dzień	<u>Robert Paweł Bomba</u> (kierownik jednostki)
---	--	--

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Marzena Masłowska
(główny księgowy)

2024.03.28
rok mies. dzień

Robert Paweł Bomba
(kierownik jednostki)

Informacja dodatkowa

1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmującego w szczególności:
1.1	nazwę jednostki
1.2	Zespół Placówek Resocjalizacyjno-Socjoterapeutycznych w Goźdźnikowie
1.3	siedzibę jednostki Goźdźników, ul. Główna 1
1.3	adres jednostki 26-434 Glińców, Goźdźników, ul. Główna 1
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Usługi edukacyjne i wychowawcze - jednostka oświatowa
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2023 - 31.12.2023.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadzórnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe jednostka budżetowa
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) Aktywa i pasywa wyceniono według zasad określonych w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów rozporządzenia w sprawie planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Zarządzenie Nr 1/J/2023 z dnia 02 stycznia 2023 roku Dyrektora Zakładu Obsługi Szkół w Przysusze w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, instrukcji kasowej, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów, ustalenia procedury związanej z gromadzeniem i rozliczaniem dochodów, instrukcji kasowej, instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych. METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW W zakresie wyceny aktywów i pasywów stosuje się założenia zawarte w ustawie o rachunkowości w rozdziale 4 - „Wycena aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego”, natomiast środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, wycenia się w wartości historycznej. Różnice kursowe – wpływów środków na konto walutowe przy księgowaniu operacji wpływu na to konto wycenia się po średnim kursie NBP zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości. 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. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. Wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa przekracza kwotę ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi, finansuje się ze środków na inwestycje i umarza stopniowo zgodnie z zasadami określonymi w ww. ustawie według stawek określonych w załączniku do tej ustawy. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej lub niższej od wartości określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych oraz stanowiące pomoc dydaktyczną albo ich nieodłączne części, stanowiące pozostałe wartości niematerialne i prawne, które zakupione zostały ze środków na wydatki bieżące umarza się jednorazowo, spisując całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania. Modyfikacja (aktualizacja) programu, zaletnie od jego ceny, stanowi albo samodzielny tytuł wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 10000 zł, albo jeśli jest poniżej tej wartości – zaliczana jest bezpośrednio w koszty. Stawka amortyzacyjna dla wartości niematerialnych i prawnych do 31.12.2016 to 30%, od 01.01.2017 dla nowych zakupów to 50%. Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych powinna umożliwić ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i oddzielenie dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych. Rzeczowe aktywa trwałe obejmują: 1) środki trwałe, 2) pozostałe środki trwałe, 3) inwestycje (środki trwałe w budowie) stanowiące własność: Środki trwałe obejmują w szczególności: - grunty, w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu, - budowle, - budynki, - lokale będące odrębną własnością, - maszyny i urządzenia, - środki transportu i inne rzeczy,

- ulepszenia w obcych środkach trwałych,
 - inwentarz żywy.
- Do środków trwałych jednostki należy zaliczyć także obce środki trwałe znajdujące się w jej użytkowaniu na podstawie art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości, jeśli występuje ona jako „korzystający”.
- Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:
- 1) w przypadku zakupu – według ceny nabycia, na którą składa się cena zakupu powiększona o koszty transportu, załadunku i przeładunku, ubezpieczenia, sortowania, opłat notarialnych oraz koszty związane z przystosowaniem składnika majątku do używania. Cenę zakupu stanowi cena należna dostawcy za dany składnik aktywów bez naliczonego podatku VAT, jeżeli podlega on zwrotowi lub odliczeniu od VAT należnego. Do kosztów zakupu nie zalicza się kosztów pośrednich związanych z zakupem. Cenę należy pomniejszyć o rabaty i opusty udzielone przez dostawcę.
 - 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 lub samorządowy zakład budżetowy – według wartości określonej w dokumencie o przekazaniu. Najczęściej stanowić będzie wartość ewidencyjną z poprzedniej formy własności – dotychczasowa wartość początkowa, przy czym ujmując się też dotychczasowe umorzenie. Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się według wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Nie dotyczy to gruntów i dóbr kultury, które nie podlegają umorzeniu. Wartość początkowa środków trwałych może ulec zwiększeniu w wyniku aktualizacji wyceny, w przypadku gdy Minister Finansów określi w drodze rozporządzenia tryb i terminy aktualizacji wyceny środków trwałych, a także w przypadku ulepszenia (przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji i adaptacji) środków trwałych. Skutki aktualizacji wyceny środków trwałych należy odnieść na fundusz jednostki.
- Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:
- podstawowe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”,
 - pozostałe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”.
- Podstawowe środki trwałe finansowane są ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014, poz. 1053 ze zm.). Środki trwałe umarzane i amortyzowane są jednorazowo za okres całego roku, zgodnie z § 9 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości.
- Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych można dokonać wyłączenie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji należy odnieść na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych.
- Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.
- Pozostałe środki trwałe obejmują:
- książki i inne zbiory biblioteczne,
 - środki dydaktyczne służące do nauczania i wychowywania w szkołach i placówkach oświatowych,
 - odzież i umundurowanie,
 - meble i dywany,
 - inwentarz żywy,
 - środki trwałe o wartości początkowej 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.
- Pozostałe środki trwałe ujmując się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu” i umarzając się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmując się na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 400 „Zużycie materiałów i energii”.
- 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, w tym również:
- niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
 - koszt obsługi zobowiązań zadłużonych w celu sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu,
 - opłaty notarialne, sądowe i inne,
 - odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wypłacane do zakończenia budowy.
- Do kosztów wytworzenia nie zalicza się kosztów ogłoszeń, przetargów i innych związanych z realizacją inwestycji, które poniesione zostały przed udzieleniem zamówień związanych z jej realizacją oraz kosztów ogólnego zarządu.
- Do kosztów inwestycji należy zaliczyć następujące koszty:
- dokumentacji projektowej,
 - nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową,
 - badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu,
 - przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o przychody ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów,
 - opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy,
 - założenia stref ochronnych i zieleni,
 - nadzoru autorskiego i inwestorskiego,
 - ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy,
 - sprzątania obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania,
 - inne koszty bezpośrednio związane z budową.
- Mienie zlikwidowanych jednostek obejmuje rzeczowe składniki majątkowe faktycznie przejęte przez jednostkę budżetową (organ założycielski lub nadzorujący) po zlikwidowaniu przedsiębiorstwa komunalnym lub podległej jednostce budżetowej, do czasu podjęcia decyzji przez organ stanowiący o ich przeznaczaniu. Nie dotyczy to mienia po zlikwidowanych jednostkach, które kontynuują działalność. Składniki takiego mienia ujmowane są na koncie 015 „Mienie

„Mienie zlikwidowanych jednostek” według wartości netto wynikającej z bilansu zamknięcia zlikwidowanego podmiotu i załączników do bilansu. Rozchodowane są według wartości określonej w: - decyzji/umowie o przekazaniu innym podmiotom, - decyzji o przyjęciu do środków trwałych jednostki, - dokumencie sprzedaży, - dokumencie o likwidacji składników mienia. Ewidencja analityczna mienia prowadzona jest w postaci specyfikacji majątku ujętego w bilansie zlikwidowanego podmiotu wraz z załącznikami. Ewidencji księgowej w jednostce podlegają następujące aktywa: • aktywa obrotowe, • należności krótkoterminowe, • środki pieniężne, • krótkoterminowe papiery wartościowe, • rozliczenia międzyokresowe. Zapasy obejmują materiały. W Zakładzie Obsługi Szkół w Przysusze i obsługiwanych jednostkach, wycenia się je w cenie zakupu. Jednostki prowadzą ewidencję ilościową/ magazynier/ a ewidencję ilościowo-wartościową obrotu materiałowego prowadzi księgowość ZOŚP. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość nieużytych materiałów w cenie zakupu, którą ujmuję się na koncie 310 - Materiały, zmniejszając równocześnie koszty działalności.	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. Należności krótkoterminowe z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na bieżący rok budżetowy ujmowane są na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Należności budżetowe o terminie zapłaty w następnym roku lub kolejnych latach ujmuję się na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe”. Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do: - należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sądzemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym, - należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności, - należności kwestionowanych przez dłużników oraz, z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, - należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania (odsetki za zwłokę), - należności przeterminowanych lub nie przeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności.
---	---

Odpisy aktualizujące należności związane z funduszami tworzymy na podstawie odrębnych ustaw (zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, fundusze pozabudżetowe) obciążając te fundusze.

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji.

Niewielkie salda należności w kwocie nieprzekraczającej kosztów wystąpienia upomnienia podlegają odpisaniu w pozostałe koszty operacyjne. Odpisy aktualizujące są dokonywane raz na rok pod datą 31 grudnia.

Należności umorzone, przedawnione, nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizacyjnych ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych. W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego, wartość aktywów, w tym również odpisu z tytułu trwałej utraty wartości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

Należności wyrażone w walutach obcych, ujmując się w wartości nominalnej przeliczonej na złotę polskie według kursu średniego ustalonego przez NBP dla danej waluty obcej na dzień operacji, dyba że w zgłoszeniu celnym lub innym dokumencie ustalony został inny kurs to wówczas ujmując się je według kursu przysiętego w tym dokumencie (dowodzie). Na koniec każdego kwartału oraz na dzień bilansowy należności wyrażone w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez NBP. Niewielkie salda należności w kwocie do wysokości nie przekraczającej kosztów listu poleconego podlegają odpisaniu w pozostałe koszty operacyjne lub finansowe. Należności od budżetów

• do ewidencji księgowej przyjęcie i zdjęcie następuje w kwocie wymagalnej zapłaty, • wycena na dzień bilansowy następuje w kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem ostrożności.

Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych

• do ewidencji księgowej przyjęcie i zdjęcie następuje według wartości księgowej, • wycena na dzień bilansowy następuje według wartości księgowej.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Walutę obcą wycenia się na dzień bilansowy według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług się korzysta.

Inne środki pieniężne

• o ewidencji księgowej przyjęcie i zdjęcie następuje według wartości nominalnej, • wycena na dzień bilansowy następuje według wartości nominalnej Ewidencji księgowej w jednostce podlegają następujące pasywa: - zobowiązania krótkoterminowe oraz pozostałe zobowiązania.

Zobowiązania krótkoterminowe • do ewidencji księgowej przyjęcie i zdjęcie następuje w kwocie wymagalnej zapłaty, • wycena na dzień bilansowy następuje w kwocie wymagalnej zapłaty.

Pozostałe zobowiązania • do ewidencji księgowej przyjęcie i zdjęcie następuje w kwocie wymagalnej zapłaty, • wycena na dzień bilansowy następuje w kwocie wymagalnej zapłaty, zobowiązania finansowe, których realizacja następuje poprzez wydanie aktywów finansowych innych niż aktywa pieniężne lub wymienię na instrumenty finansowe - wycenia się według wartości godziwej

Pozostałe pasywa

• do ewidencji księgowej przyjęcie i zdjęcie następuje według wartości księgowej, • wycena na dzień bilansowy następuje według wartości księgowej.

Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.

Zobowiązania finansowe wycenia się w wartości emisyjnej powiększonej o narosłe kwoty z tytułu oprocentowania.

Przychody przyszłych okresów to przychody, które występują w jednostce budżetowej z tytułu długoterminowych należności z tytułu dochodów budżetowych.

Zaangażowanie to sytuacja prawna wynikająca z podpisanym umów, decyzji i innych postanowień, która spowoduje wykonanie:

a) wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w danym roku,

b) wydatków budżetowych oraz niewygasających wydatków budżetowych następujących lat,

c) wydatków środków europejskich objętych planem danego roku i lat następujących.

5. Inne informacje

Wzajemne rozliczenia między jednostkami, dokonuje się wyłączeń wzajemnych: kosztów- przychodów, należności - zobowiązań, zmian w funduszach.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

1.

1.1. szczegółowy zakres 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, przeniesienia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotyczących amortyzacji lub umorzenia

Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz zrzeczenia aktywów trwałych

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 końcowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			aktualizacja	przychody (nabycie)	przemieszczenie			zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1.1.	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	4 368,80 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	4 368,80 zł	
1.	Razem wartości niematerialne i prawne	4 368,80 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	4 368,80 zł	
2.1.	Grunt	69 980,00 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	69 980,00 zł	
2.1.1	Grunt stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 288 548,09 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	3 288 548,09 zł	
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	167 410,16 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	167 410,16 zł	
2.4.	Środki transportu	273 870,00 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	273 870,00 zł	
2.5.	Inne środki trwałe	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	
2.	Razem środki trwałe	3 799 808,25 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	3 799 808,25 zł	
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	3 799 808,25 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	3 799 808,25 zł	

Zmiana stanu amortyzacji/umorzona wartośći niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników majątku trwałego

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego				Ogółem zwiększenie wartości umorzenia (4+5+6)	Zmniejszenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zmniejszenia wartości umorzenia (8+9+10)	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja/u morzenie za rok obrotowy	inne	dotyczące zbycia składników		dotyczące zlikwidowanych składników	inne	stan na początek roku obrotowego			stan na koniec roku obrotowego	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
1.1.	licencje na użytkowanie programów komputerowych	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	4 368,80 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	4 368,80 zł	- zł	- zł	
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	4 368,80 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	4 368,80 zł	- zł	- zł	
2.1.	Grunt	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	69 980,00 zł	69 980,00 zł	

2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i	837 497,95 zł	- zł	82 213,70 zł	- zł	82 213,70 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	919 711,65 zł	2 451 050,14 zł	2 368 836,44 zł
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	167 410,16 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	167 410,16 zł	- zł	- zł
2.4.	Środki transportu	247 306,10 zł	- zł	26 563,90 zł	- zł	26 563,90 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	273 870,00 zł	26 563,90 zł	- zł
2.5.	Inne środki trwałe	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
2.	Razem środki trwałe	1 252 214,21 zł	- zł	108 777,60 zł	- zł	108 777,60 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	1 360 991,81 zł	2 547 594,04 zł	2 438 816,44 zł
3.	Środki trwałe w budowie	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
4.	Zaliczki na środki trwałe	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	1 252 214,21 zł	- zł	108 777,60 zł	- zł	108 777,60 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	1 360 991,81 zł	2 547 594,04 zł	2 438 816,44 zł

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami	Jednostka nie dysponuje.
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizacyjnych wartości aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych	nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyste	nie dotyczy
1.5.	wartości nieamortyzowanych lub nieumartwianych 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 wartości posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych	nie dotyczy
1.7.	dane o odpisach aktualizacyjnych wartości należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)	Stan odpisów aktualizujących wartości należności

Lp.	Podmiot	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana w trakcie roku obrotowego:				Stan na koniec roku obrotowego
				zwiększenia (+)	wykorzystanie (-)	uznanie za zbyte (-)		
1.	2	3	4	5	6	7	8	
1.			- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
2.			- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
3.			- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
4.			- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
5.		Należności krótkoterminowe, pozostałe należności	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
6.			- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
7.			- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
8.			- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
9.			- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
10.			- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
		RAZEM:	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
			U					

1.8.	0	
0		
1.9.	0	
a)	powyżej 1 rok do 3 lat	0
b)	powyżej 3 do 5 lat	0
c)	powyżej 5 lat	0
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego	
nie dotyczy		
1.11.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	
nie dotyczy		

1.12.	łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i form tych zabezpieczeń
1.13.	nie dotyczy
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biennych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniami zapłaty za nie
	Przyjęte uproszczenia w rachunkowości oraz zasady ich rozliczeń w rachunkowości stosowane są uproszczenia zgodne z przepisami ustawy o rachunkowości, w szczególności: 1) w zakresie kosztów: a) ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest na kontach zespołu „A” koszty według rodzajów i ich rozliczenie” w szczególności podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków, b) za miejsce powstawania kosztów uznaje się rozdział klasyfikacji budżetowej, c) rozliczanie kosztów związanych z podnoszeniem kwalifikacji zawodowych w formach pozaszkolnych odbywa się jak za delegację służbowe, d) koszty zużycia materiałów obciążają koszty w podziale klasyfikacji budżetowej, z której finansowane są wydatki rzeczowe danej jednostki, e) na dzień bilansowy nie dokonuje się korekty zapisów na koncie „A01 Zużycie materiałów i energii”, o wartość niezużytych na ten dzień materiałów, jeżeli wartość ustalonych zapasów w zakresie jednego asortymentu nie przekracza kwoty 10.000 zł, f) wartość paliwa księguje się w koszty w dadce nabycia 2) w zakresie wydatków: a) faktury dotyczące wydatków księguje się w koszty miesiąca sprawozdawczego, którego dotyczy zakup, bez względu na system przyjęty przez kontrahenta, w szczególności gdy jest fakturowany abonament z góry, a usługa z dołu, b) zwroty wydatków dokonywane w tym samym roku budżetowym, z wyłączeniem zwrotu wydatków dokonywanych przez pracowników z tytułu różnych telefonicznych, przyjmowane są na rachunek bieżący wydatków i zmniejszają wykonanie wydatków w tym roku budżetowym (np. zwroty nadpłat, refundacja wynagrodzeń z PUP). 3) w zakresie należności: a) pobranie opłaty następuje w dniu wydania dokumentów, b) wpłaty należności nieprzypisanych, na podstawie polecenia księgowania (PK) równoważone są przypisem nie rzadziej niż na koniec okresu sprawozdawczego, c) odpisy aktualizujące należności na dzień 31 grudnia na podstawie polecenia księgowania (PK), dokonywane są: należności wątpliwe z tytułu pozostałych dochodów budżetowych na podstawie wykazu podmiotów i kwot, d) należności w kwocie jednostkowej nieprzekraczającej kosztów wystania upomnienia odpisywane są w koszty na podstawie polecenia księgowania (PK) zatwierdzonego przez Dyrektora i Głównego Księgowego, e) należności w kwocie jednostkowej nieprzekraczającej kosztów wystania upomnienia odpisywane są w koszty na podstawie polecenia księgowania (PK) zatwierdzonego przez Dyrektora i Głównego Księgowego,

b) Dyrektor i Główny Księgowy

- a) za błąd istotny powodujący konieczność korekty sprawozdania finansowego uważa się błąd w wysokości różnicy co najmniej 0,3% sumy bilansowej podpisują zbiorcze sprawozdania finansowe i budżetowe,
- 5) w zakresie dowodów księgowych:
- a) w przypadkach, które nie zostały określone w odrębnych przepisach, do udokumentowania operacji księgowych służą dowody wewnętrzne, w szczególności noty księgowe, polecenia księgowania;
- b) zaangażowanie wydatków budżetowych księguje się na podstawie zobowiązań oraz dowodów księgowych, które nie są powiązane z umową, zleceniem i w wydziale finansowym umów, zleceń lub innych pisemnych zobowiązań oraz dowodów księgowych, które nie są powiązane z umową, zleceniem i
- c) zapisy w ewidencji pozabilansowej dotyczące planu finansowego wydatków dokonuje się zbiorczo nie później niż do 10 dnia miesiąca - za miesiąc poprzedni;
- d) zapisy w ewidencji pozabilansowej dotyczące zaangażowania wydatków dokonuje się zbiorczo nie później niż do 10 dnia miesiąca - po kwartale;
- e) dopuszcza się stosowanie uproszczeń polegających na zbiorczym księgowaniu operacji gospodarczych jednostkowych przeprowadzonych w ciągu dnia, dotyczy m.in. przelewów na rachunki osobiste wynagrodzeń pracowników, wypłat dla zleceniobiorców i stypendystów, diet radnych i innych wypłat dla osób fizycznych,
- 6) w zakresie gospodarki materiałowej i gospodarowania majątkiem:
- a) materiały są przyjmowane na magazyn i wydawane z magazynu w cenie brutto,
- b) dopuszcza się prowadzenie wyłącznie wewnętrznej ilościowej ewidencji zakupu i rozchodu materiału, w szczególności dla materiałów do bieżących napraw, środków czystości oraz środków bhp, w tym wody, materiałów biurowych,
- c) materiały, o których mowa w punkcie poprzednim są ewidencjonowane bezpośrednio w koszty,
- 7) w zakresie ewidencji projektów współfinansowanych środkami zewnętrznymi, w szczególności z Unii Europejskiej:
- a) ewidencja księgowa projektów objętych dofinansowaniem jest prowadzona na podstawie przepisów wewnętrznych ewidencji księgowej w organie oraz w urzędzie,
- b) w jednostce do ewidencji operacji dofinansowanych z budżetu Unii Europejskiej wykorzystywane konta bilansowe i pozabilansowe,
- c) po zakończeniu prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej dla danego projektu w związku z zakończeniem jego realizacji, salda z zamknięcia ksiąg rachunkowych projektu przenosi się na odpowiednie konta symte
- d) dowody księgowe dotyczące realizacji projektów, przechowywane są co najmniej przez czas wynikający z zawartych umów o dofinansowanie ze środków pomocowych, w oddzielnych zbiorach archiwalnych.

1.14. łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
nie dotyczy

1.15. kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

lp.	Rodzaj świadczenia pracowniczego	Kwota
1.	nagrody jubileuszowe	79 116,08 zł
2.	ekwiwalent za urlop zaległy, niewykorzystany	30 485,00 zł
3.	odprawy emerytalne i rentowe, odprawy	25 128,00 zł
4.	świadczenia pracownicze (zakup okularów, odzieży, pranie odzieży itp. (§ 3020))	151 336,83 zł
RAZEM:		286 065,91 zł

1.16. inne informacje

nie dotyczy

2.

2.1. wysokość odpisów aktualizacyjnych wartość zapasów

nie zachodziły przesłanki

2.2. koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnic kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

nie zachodziły przesłanki

2.3. kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

nie zachodziły przesłanki

2.4. informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanym 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 występuje

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Marzena Masłowska

2024.03.28.

Strona 8

DYREKTOR

Zakład Usług Szkół
w Przysusze

mgr inż. Robert Bomba