

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	Sprawozdanie finansowe Zespołu Placówek Oświatowych Publiczna Szkoła Podstawowa i Przedszkole w Mostkach zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2018 poz. 395 z późn. zm.) z uwzględnieniem zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz 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 (Dz. U. z 2017 poz. 1911 z późn. zm.).
1.1	nazwę jednostki
	Zespół Placówek Oświatowych Publiczna Szkoła Podstawowa i Przedszkole w Mostkach
1.2	siedzibę jednostki
	Mostki 56
1.3	adres jednostki
	ul. Mostki 56 28-200 Staszów
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Działalność edukacyjna
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2023-31.12.2023
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

	<p>1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidzianym ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r.</p> <p>W sprawie rachunkowości oraz 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.</p> <p>2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <p>a) Środki trwale o wartości początkowej poniżej 500,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty. Jeżeli cena nabycia przekracza 500,00 zł jednocześnie wprowadza się składnik do ewidencji pozabilansowej</p> <p>b) składniki majątku o wartości początkowej od 500,00 zł do 10 000,00 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania.</p> <p>c) jednorazowe, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się również:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) książki i inne zbiory biblioteczne; 2) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych; 3) odzież i umundurowanie; 4) meble i dywany; 5) inwentarz żywy; <p>d) Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej dla aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne umarza się wg stawki 50 % (licencje na programy komputerowe), prawo wieczystego użytkowania wg stawki (nie dotyczy). Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składników do użytkowania.</p> <p>e) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000,00 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10 000,00 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.</p> <p>3. Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu.</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
	Tabela 1.1
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Brak danych
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Brak danych
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
	Tabela 1.5
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Nie dotyczy
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	Tabela 1.7
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 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
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12.	łącznie 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.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze dodatek wynagrodzenie roczne – 132 199,42 zł nagrody jubileuszowe – 19 147,53 zł nagrody burmistrza – 9 600,00 zł nagrody dyrektora – 8 750,00 zł
1.16.	inne informacje
	Brak danych
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
	Brak danych
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Brak danych
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
	Stan środków zgromadzonych na rachunku VAT na dzień 31.12.2023 : 0,00 zł
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Brak danych

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Agata Karwowska
(główny księgowy)

.....2024.03.23.....
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
w Staszowie

mgr Weronika Krupa
(kierownik jednostki)

1.1 Główne składniki aktywów trwałych

Mostki 2023

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa- stan na początku roku 2023	Zwiększenie wartości początkowej			Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	
			aktualizacja	przychody	przemieszczenie	zbycie	likwidacja	inne			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Wartości niematerialne i prawne					0,00				0,00	0,00
2.	Środki trwałe	2 568 805,95	0,00	55 339,63	0,00	55 339,63	0,00	20 631,74	0,00	20 631,74	2 603 513,84
1)	Grunty	61 372,98				0,00				0,00	61 372,98
2)	Budynki i lokale	1 335 802,77				0,00				0,00	1 335 802,77
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	711 145,14				0,00				0,00	711 145,14
4)	Kotły i maszyny energetyczne	0,00				0,00				0,00	0,00
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	0,00				0,00				0,00	0,00
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0,00				0,00				0,00	0,00
7)	Urządzenia techniczne	0,00				0,00				0,00	0,00
8)	Środki transportu	0,00				0,00				0,00	0,00
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie górze indziej niesklasyfikowane	460 485,06		55 339,63	0,00	55 339,63	0,00	20 631,74	0,00	20 631,74	495 192,95
RAZEM:		2 568 805,95	0,00	55 339,63	0,00	55 339,63	0,00	20 631,74	0,00	20 631,74	2 603 513,84

Umożliwienie – stan początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego 2023				Ogółem zwiększenia umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umożliwienie na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
	aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne					stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-19)
13	14	15	16	17	18	19	20	21	
1 371 349,51	0,00	121 031,57	0,00	121 031,57	20 631,74	1 471 749,34	1 197 456,44	1 131 764,50	
		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	
477 767,54		33 135,50		33 135,50		510 903,04	858 035,23	824 899,73	
436 692,91		31 688,44		31 688,44		468 381,35	274 452,23	242 763,79	
				0,00		0,00	0,00	0,00	
				0,00		0,00	0,00	0,00	
				0,00		0,00	0,00	0,00	
				0,00		0,00	0,00	0,00	
456 889,06	0,00	56 207,63	0,00	56 207,63	20 631,74	492 464,95	3 596,00	2 728,00	
1 371 349,51	0,00	121 031,57	0,00	121 031,57	20 631,74	1 471 749,34	1 197 456,44	1 131 764,50	

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Agata Karłowicka

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
 w Staszowie
mgr Weronika Krupa

1.5 Środki trwałe nieamortyzowane lub nie umarżane

Lp.	Grupy według KŚT	Stan na początku roku	Zmiany w trakcie roku		Stan na koniec roku (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1					0,00
2					0,00
3					0,00
4					0,00
5					0,00
6					0,00
7					0,00
8					0,00
9					0,00
10					0,00
11					0,00
RAZEM:		0,00	0,00	0,00	0,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Agata Kowalska

DYREKTOR
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
w Staszowie

mgr Weronika Hrupa

Zespół Placówek Oświatowych w Mostkach

1.7 Stan odpisów aktualizujących należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początku roku	Zmiany odpisów w trakcie roku			Stan na koniec roku
			zwiększenie	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
RAZEM:		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

GLÓWNY KSIĘGOWY
Agata Kwaśnica

DYREKTOR
 CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
 w Staszowie
mgr Weronika Krupa

