

URZĄD GMINY  
w Jarocinie, woj. podkarpackie


Wpł. dn. **25-03-2024** Adresat: **Urząd Gminy w Jarocinie**

**BILANS**  
jednostki budżetowej

Nr. **1586/2024** ai. **MQZ**

Wysłać bez pisma przewodniego  
1A0CA87C68567ED8

sporządzony  
na dzień 31-12-2023 r.



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  
**PUBLICZNA SZKOŁA PODSTAWOWA W MOSTKACH-SOKALACH**  
48  
37-405 Mostki

Numer identyfikacyjny REGON  
**523033492**

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	244 578,76	0,00	A Fundusz	243 517,82	0,00
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	558 083,68	665 918,89
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	244 578,76	0,00	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-314 565,86	-665 918,89
A.II.1 Środki trwałe	244 578,76	0,00	A.II.1 Zysk netto (+)	0,00	0,00
A.II.1.1 Grunty	59 400,00	0,00	A.II.2 Strata netto (-)	-314 565,86	-665 918,89
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i biurowce inżynierskie i łączowej	185 178,76	0,00	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	0,00	0,00	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	0,00	0,00	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	20 769,86	0,00
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	20 769,86	0,00
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	0,00	0,00
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	3 309,43	0,00
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	17 261,51	0,00

SKARBNIK GMINY

KAROLINA MAŁEK

(główny księgowy)

2024-03-25

(rok, miesiąc, dzień)

WÓJT GMINY

Zbigniew Jan Walczak

(kierownik jednostki)

BeSTia

1A0CA87C68567ED8

Spis Średnia Min

Strona 1 z 4

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00
B Aktywa obrotowe	19 708,92	0,00	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	19 510,00	0,00	D.II.8 Fundusze specjalne	198,92	0,00
B.I.1 Materiały	19 510,00	0,00	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	198,92	0,00
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	198,92	0,00			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00			
B.II.2 Należności od budżetów	198,92	0,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	0,00	0,00			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	0,00	0,00			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

SKARBNIK GMINY

KAROLINA MAŁEK  
(główny księgowy)

BeSTia

2024-03-25

(rok, miesiąc, dzień)

1A0CA87C68567ED8

Sygn. Sandra Mika

WÓJT GMINY

Zbigniew Janusz  
(kierownik jednostki)

Strona 2 z 2

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
<b>Suma aktywów</b>	<b>264 287,68</b>	<b>0,00</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>264 287,68</b>	<b>0,00</b>

SKARBNIK GMINY

*Karolina Małek*  
 KAROLINA MAŁEK  
 (główny księgowy)

2024-03-25

(rok, miesiąc, dzień)

WÓJT GMINY

*Zbigniew Jan Walczak*  
 Zbigniew Jan Walczak  
 (kierownik jednostki)

Bc:G1a

1A0CA87C68567ED8

*Jean Sander Mier*

Strona 3 z 4

Wyjaśnienia do bilansu

SKARBNIK GMINY

*Karla*  
KAROLINA MAŁEK  
*mgt* (główny księgowy)

BeSTia

2024-03-25

(rok, miesiąc, dzień)

1A0CA87C68567ED8


*Sp. S. Karolina Małek*

WÓJT GMINY

*Zbigniew J. Walczak*  
Zbigniew Jan Walczak  
(kierownik jednostki)

Strona 4 z 4

Wpł. dn. 25 03 2024  
Adresat: 2024  
Urząd Gminy w Jarocinie  
Nr 1586/2024 Zał. 104

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>PUBLICZNA SZKOŁA PODSTAWOWA W MOSTKACH-SOKALACH</b> 48 37-405 Mostki	<b>Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)</b>	Wysłac bez pisma przewodniego B123886F74CC6743
Numer identyfikacyjny REGON <b>523033492</b>	sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	

	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
<b>A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>	0,00	0,00
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	0,00	0,00
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	314 617,49	666 045,80
B.I. Amortyzacja	3 149,01	6 052,09
B.II. Zużycie materiałów i energii	10 856,02	9 289,49
B.III. Usługi obce	2 430,16	1 384,47
B.IV. Podatki i opłaty	0,00	0,00
B.V. Wynagrodzenia	231 403,93	507 749,92
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	65 404,00	140 284,17
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	1 374,37	1 285,66
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
<b>C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)</b>	-314 617,49	-666 045,80
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	0,00	0,00
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
D.II. Dotacje	0,00	0,00
D.III. Inne przychody operacyjne	0,00	0,00
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	0,00	0,00

KAROLINA MAŁEK  
główny księgowy

2024-03-25  
rok, miesiąc, dzień

WOJTY GMINY  
Zbigniew Jan Walczak  
kierownik jednostki

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
F.	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>	-314 617,49	-668 045,80
G.	<b>Przychody finansowe</b>	51,63	126,91
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	51,63	126,91
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	<b>Koszty finansowe</b>	0,00	0,00
H.I.	Odsetki	0,00	0,00
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	-314 565,86	-665 918,89
J.	<b>Podatek dochodowy</b>	0,00	0,00
K.	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	0,00	0,00
L.	<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	-314 565,86	-665 918,89

SKARBNIK GMINY  
KAROLINA MAŁEK  
główny księgowy

2024-03-25  
rok, miesiąc, dzień

WÓJT GMINY  
Zbigniew Jan Walczak  
kierownik jednostki

BeSTia

B123886F74CC6743

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.03.25

Strona 2 z 2

*Karolina Małek*  
KAROLINA MAŁEK  
główny księgowy

2024-03-25  
rok, miesiąc, dzień

**WÓJT GMINY**  
Zbigniew Jan Walczak  
kierownik jednostki





Wpl. dn. 25-03-2024 Adresat

Nr 1586/2024 Z...

Urząd Gminy w Jarocinie

PUBLICZNA SZKOŁA PODSTAWOWA W MOSTKACH-SOKALACH  48 37-405 Mostki		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	
Numer identyfikacyjny REGON  623033492		sporządzone na dzień 31-12-2023 r.	
		Wysłać bez pisma przewodniego 7FD8219B42E73701	



	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
--	----------------------------------	-------------------------------

	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	0,00	558 083,68
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	795 435,55	673 412,15
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	285 775,54	673 412,15
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4. Środki na inwestycje	0,00	0,00
I.1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00
I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	485 028,01	0,00
I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
I.1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	24 632,00	0,00
I.1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00
I.1.10. Inne zwiększenia	0,00	0,00
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	237 351,87	565 576,94
I.2.1. Strata za rok ubiegły	0,00	314 565,86
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	51,63	126,91
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	0,00	0,00
I.2.5. Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00
I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00	238 526,67
I.2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
I.2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	12 357,50
I.2.9. Inne zmniejszenia	237 300,24	0,00
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	558 083,68	665 918,89

KAROLINA MAŁEK  
mgr I  
główny księgowy

2024-03-25  
rok, miesiąc, dzień

WÓJT GMINY  
Zbigniew Jan Walczak  
kierownik jednostki

III.	<b>Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>	-314 565,86	-665 913,86
III.1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
III.2.	strata netto (-)	-314 565,86	-665 913,86
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	<b>Fundusz (II+,-III)</b>	243 517,82	0,00

OKRĘG GMINY

KAROLINA MAŁEK

główny księgowy

2024-03-25

rok, miesiąc, dzień

WÓJTA GMINY

Zbigniew Jan Walczak

kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

STANISŁAW J. KUCIŃSKI  
Kierownik


KAROLINA MAŁEK  
główny księgowy

2024-03-25  
rok, miesiąc, dzień

WÓJT GMINY

Zbigniew Jan Walczak  
kierownik jednostki



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>PUBLICZNA SZKOŁA PODSTAWOWA W MOSTKACH-SOKALACH</b>  48 37-405 Mostki	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa' w Jarocińskie, woj. pomorskie wpl. Gł. 29-03-2023 Nr 1586/2024 Zał. 1	Adresat: Urząd Gminy w Jarocińskie
Numer identyfikacyjny REGON  <b>523033492</b>	sporządzony na dzień: <b>31-12-2023 r.</b>	<b>1536E7BD00F7E9A1</b> 

I 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 waktisłowych, 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

**KAROLINA MAŁEK**

(główny księgowy)

2024.03.25

rok mies. dzień

**WÓJT GMINY**

Zbigniew Jan Walczak

(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

*WÓJT GMINY*  
KAROLINA MAŁEK  
(główny księgowy)

2024.03.25  
rok mies. dzień

*WÓJT GMINY*  
Zbigniew Jan Walczak  
(kierownik jednostki)

BeSTia

1536E7BD00F7E9A1

Strona 2 z 2

INFORMACJA DODATKOWA

1.	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	Sprawozdanie finansowe Publicznej Szkoły Podstawowej w Mostkach-Sokalach z siedzibą w Mostkach 48 zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 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 2020 poz. 342). Jednostka, ze względu na specyfikę działalności oraz potrzeby organu nadzorującego sporządza sprawozdanie finansowe ze szczegółowością większą niż określona w cyt. wyżej rozporządzeniu Ministra Finansów.
1.1	nazwę jednostki
	Publiczna Szkoła Podstawowa w Mostkach-Sokalach
1.2	siedzibę jednostki
	Mostki 48, 37-405 Jarocin
1.3	adres jednostki
	Mostki 48, 37-405 Jarocin
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Nauczanie i wychowanie uczniów zgodnie z zasadami określonymi w Ustawie Systemie Oświaty
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2023 r. – 31.08.2023 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane jednostkowe
	Nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>1. W roku obrotowym 2023 stosowano przy wycenie aktywów i pasywów zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 poz. 120 z późn.zm.), z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych 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 2020 poz. 342):</p> <p>a) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, wycenia się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ w przypadku zakupu wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia (rzeczywistej cenie zakupu powiększonej o koszty bezpośrednio związane z zakupem w tym nie podlegający odliczeniu VAT),</li> <li>▪ w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji wg posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku wg wartości określonej przez komisję, na podstawie aktualnej ceny rynkowej,</li> <li>▪ środki trwałe otrzymane nieodpłatnie w drodze darowizny, wycenia się według wartości określonej w dowodzie dostawy lub w wartości rynkowej z dnia nabycia takiego samego lub podobnego środka trwałego, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia,</li> <li>▪ w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu.</li> <li>▪ wartość mienia przyjętego po zlikwidowanych jednostkach organizacyjnych – według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanej jednostki organizacyjnej.</li> </ul> <p>Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto, z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.</p> <p>b) środki trwałe w budowie, w wysokości ogółu kosztów poniesionych w okresie budowy, montażu, przystosowania i nabycia podstawowych środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji.</p> <p>c) rzeczowe składniki majątku obrotowego wg ceny nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od</p>

	<p>cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy,</p> <p>d) materiały wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom zakupu, wartość nabytych materiałów w celu zużycia na własne potrzeby odnosi się w miesiącu nabycia bezpośrednio w koszty bieżącej działalności operacyjnej.</p> <p>e) należności – w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem ostrożności wyceny,</p> <p>f) zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty,</p> <p>g) środki pieniężne – wycenia się według wartości nominalnej,</p> <p>h) kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wg wartości nominalnej.</p> <p>2. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty zgodnie z art. 35b ustawy o rachunkowości oraz przy uwzględnieniu zapisów § 10 rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad 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>a) Do należności wątpliwych zalicza się :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ należności podmiotu upadłego bądź postawionego w stan likwidacji do wysokości należności, która nie została ujęta na liście wierzytelności,</li> <li>▪ należności podmiotu, wobec którego oddalono wniosek o ogłoszenie upadłości bądź umorzono postępowanie upadłościowe, gdyż majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania – w pełnej wysokości należności,</li> <li>▪ należności, gdy w wyniku postępowania egzekucyjnego lub na podstawie innych okoliczności lub dokumentów stwierdzono, że dłużnik nie posiada majątku, z którego można dochodzić wierzytelności- w pełnej wysokości,</li> <li>▪ należności, gdy dłużnik – osoba prawna został wykreślony z właściwego rejestru osób prawnych- w pełnej wysokości należności,</li> <li>▪ należności dłużnika nieściągniętych w toku zakończonego postępowania upadłościowego- do wysokości należności</li> </ul> <p>b) W przypadku braku informacji o sytuacji finansowej i majątkowej dłużnika:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ należności o przekroczonym terminie płatności powyżej 12 miesięcy – odpis w 100% kwoty należności. Wycenę należności w zakresie odpisów aktualizujących przeprowadza się raz w roku na dzień bilansowy.</li> </ul> <p>3. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <p>a) Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 500,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty,</p> <p>b) składniki majątku o wartości początkowej od 500,00 zł do 10.000,00 zł zalicza się do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzenia w miesiącu przyjęcia do użytkowania,</p> <p>c) jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się również:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ meble, dywany (w tym wykładziny dywanowe)</li> <li>▪ komputery, monitory, drukarki, skanery , kserokopiarki, niszczarki, telefony komórkowe</li> <li>▪ sprzęt audiowizualny</li> <li>▪ aparaty fotograficzne</li> <li>▪ odkurzacze, pralki, lodówki</li> <li>▪ elektronarzędzia (kosiarki, szlifierki, piły, wiertarki, pilarki),</li> </ul> <p>d) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>Do wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 10.000,00 zł umarza się według stawki:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ licencje na programy komputerowe oraz od praw autorskich - 24 miesiące ( roczna stawka amortyzacji 50%);</li> <li>▪ licencje na wyświetlanie filmów oraz na emisję programów radiowych i telewizyjnych - 24 miesiące (ma roczna stawka amortyzacji 50%);</li> <li>▪ poniesionych kosztów zakończonych prac rozwojowych - 12 miesięcy;</li> <li>▪ pozostałych wartości niematerialnych i prawnych - 60 miesięcy (roczna stawka amortyzacji 20%).</li> </ul>
5.	inne informacje



	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Ponoszone z góry wydatki dotyczące w szczególności kosztów zakupu prenumeraty, opłat abonamentowych, ubezpieczeń majątkowych i rzeczowych oraz inne płatności ponoszone za okres przekraczający jeden miesiąc, nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki i wyniku finansowego. Ustala się próg istotności na poziomie 0,5% sumy bilansowej. Operacje te ujmowane są w całości w kosztach miesiąca, w którym został dokonany wydatek.</li> <li>2. W celu dotrzymania terminów sprawozdań w okresie sprawozdawczym ujmuje się wszystkie dokumenty które wpłynęły do Ośrodka Pomocy Społecznej w Jarocinie do dnia 7-tego następnego miesiąca, a jeżeli dzień ten przypada na dzień wolny od pracy – do ostatniego dnia roboczego przed tym dniem. Dowody księgowo, które wpłyną po tym terminie ujmowane są w księgach rachunkowych miesiąca następnego z zastrzeżeniem zamknięcia roku ( miesiąca grudnia ).</li> <li>3. Dowody księgowo dotyczące zdarzeń danego roku, wprowadza się do ewidencji księgowej tego roku jeżeli wpłyną do dnia 20 marca roku następnego – są wykazywane w sprawozdaniach finansowych i korekcie sprawozdań rocznych.</li> <li>4. Koszty usług telefonicznych wraz z abonamentem, zakupu energii i innych o podobnym charakterze z uwagi na cykliczność i porównywalność kwot w poszczególnych miesiącach księgowane są do danego roku w następujący sposób: dowody księgowo za pełen okres rozliczeniowy i abonament zaliczane są do kosztów danego roku, w którym przypada okres rozliczeniowy, dowody księgowo za okres rozliczeniowy przypadający w dwóch różnych, rocznych okresach sprawozdawczych są ujmowane w kosztach wg miesiąca sprzedaży wskazanego na dokumencie rozliczeniowym.</li> <li>5. Należności z tytułu wydatków niewyegzekwowane do końca roku budżetowego i będące należnościami z tytułu dochodów roku następnego podlegają przeksięgowaniu na konto 221- należności z tytułu dochodów budżetowych pod data 31 grudnia.</li> </ol>
<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
	Tabele załącznik nr 1, 2 i 3
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
	Nie dotyczy
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)
	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 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
	Brak
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Brak
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Tabela załącznik nr 4
1.16.	inne informacje
	Brak
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
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Brak
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
	Brak

3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Brak



Dokument podpisany  
przez: KAROLINA  
MALEK  
Data: 2024.03.25 13:59:40  
CET  
Położenie: Jarocin; 37-  
405; Podkarpackie; Polska

.....  
(główny księgowy)

2024-03-25  
(rok, miesiąc, dzień)



Dokument podpisany  
przez Zbigniew Jan  
Walczak  
Data: 2024.03.25  
13:43:48 CET  
Położenie: Jarocin; 37-  
405; Podkarpackie; Polska

.....  
(kierownik jednostki)



## Załącznik Nr 1

Tabela dla środków trwałych z podziałem na grupy rodzajowe środków trwałych z uwzględnieniem stanu początkowego z danym podziałem na zmiany stanu w ciągu roku obrotowego z tytułu zwiększenia i zmniejszenia stanu oraz z dalszym podziałem na przyczyny ich powstania z następujących tytułów: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	Inne	
1.	Środki trwałe	485.028,01	-	-	-	-	-	485.028,01	-	-	-
1.	Grunty	59.400,00	-	-	-	-	-	59.400,00	-	-	-
1.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	376.130,24	-	-	-	-	-	376.130,24	-	-	-
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	45.808,50	-	-	-	-	-	45.808,50	-	-	-
1.4.	Środki transportu	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.5.	Inne środki trwałe	3.689,27	-	-	-	-	-	3.689,27	-	-	-
	SUMA	485.028,01	-	-	-	-	-	485.028,01	-	-	-

Dokument podpisany przez KAROLINA WALCZAK  
Data: 2024.03.25  
13:44:16 CET  
Pełnienie: Jurekcin, 17-400, Podkompanie, POWiat.....



Dokument podpisany przez Zdzisław Jurekcin  
Data: 2024.03.25  
13:44:16 CET  
Pełnienie: Jurekcin, 17-400, Podkompanie, POWiat.....

25.03.2024 r.

Data

Główny księgowy

Kierownik jednostki



Załącznik nr 2

Tabela dla wartości niematerialnych i prawnych z podziałem na zmiany stanu w ciągu roku obrotowego z tytułu zwiększenia i zmniejszenia stanu oraz z dalszym podziałem na przyczyny ich powstania z następujących tytułów: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego

Lp.	Specyfikacja	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
		aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	Inne	
1.	Wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00
SUMA		-	-	-	-	-	-	-	-	0,00

Dokument podpisany przez KAROLINA KALEK  
 Data: 2024.03.25  
 13:42:13 CET  
 405, Podkarpackie, Polska



Dokument podpisany przez Zbigniew Jan Walczak  
 Data: 2024.03.25  
 13:44:33 CET  
 405, Podkarpackie, Polska

Główny księgowy

25.03.2024 r.

Data

Kierownik jednostki









Załącznik nr 4

Tabela dla wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Wyszczególnienie	kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
a) odprawy emerytalne i rentowe	20.650,56
b) nagrody jubileuszowe	-
c) świadczenia urlopowe	13.829,74
d) inne	19.512,30
<b>SUMA</b>	<b>53.992,60</b>

Dokument  
podpisany przez  
KAROLINA  
MAJEK  
Data: 2024.03.25  
13:45:47 CET  
Pokozenie: Jarocin; 37-  
405; Podkarpackie;  
Polska



Główny księgowy

Dokument podpisany  
przez Zbigniew Jan  
Walczak  
Data: 2024.03.25  
13:45:47 CET  
Pokozenie: Jarocin; 37-  
405; Podkarpackie;  
Polska



Kierownik jednostki

25.03.2024 r.

Data



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>PUBLICZNA SZKOŁA PODSTAWOWA W MOSTKACH-SOKALACH</b>  48 37-405 Mostki	<b>Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</b>  <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block;"> <b>URZĄD GMINY</b>          w Jarocinie, woj. podkarpackie          Wpł. dn. <u>23-04-2024</u>          sporządzony na dzień: <u>31-12-2023 r.</u> </div>	Adresat:  Urząd Gminy w Jarocinie
Numer identyfikacyjny REGON  <b>523033492</b>		<b>E9374CB1A746F624</b> 

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

SKARBNIK GMINY

KAROLINA MAŁEK

mgr (główny księgowy) *Małek*

2024.04.23

rok mies. dzień

WÓJT GMINY

Zbigniew Jan Walczak *Walczak*

(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

SKARBNIK GMINY

KAROLINA MAŁEK

(główny księgowy)

2024.04.23

rok mies. dzień

WÓJT GMINY

Zbigniew Jan Walczak

(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA - KOREKTA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	<p>Sprawozdanie finansowe Publicznej Szkoły Podstawowej w Mostkach-Sokalach z siedzibą w Mostkach 48 zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 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 2020 poz. 342).</p> <p>Jednostka, ze względu na specyfikę działalności oraz potrzeby organu nadzorującego sporządza sprawozdanie finansowe ze szczegółowością większą niż określona w cyt. wyżej rozporządzeniu Ministra Finansów.</p>
1.1	<p>nazwę jednostki</p> <p>Publiczna Szkoła Podstawowa w Mostkach-Sokalach</p>
1.2	<p>siedzibę jednostki</p> <p>Mostki 48, 37-405 Jarocin</p>
1.3	<p>adres jednostki</p> <p>Mostki 48, 37-405 Jarocin</p>
1.4	<p>podstawowy przedmiot działalności jednostki</p> <p>Nauczanie i wychowanie uczniów zgodnie z zasadami określonymi w Ustawie Systemie Oświaty</p>
2.	<p>wskazanie okresu objętego sprawozdaniem</p> <p>01.01.2023 r. – 31.08.2023 r.</p>
3.	<p>wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane jednostkowe</p> <p>Nie dotyczy</p>
4.	<p>omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</p>
	<p>1. W roku obrotowym 2023 stosowano przy wycenie aktywów i pasywów zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 poz. 120 z późn. zm.), z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 2020 poz. 342):</p> <p>a) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, wycenia się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ w przypadku zakupu wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia (rzeczywistej cenie zakupu powiększonej o koszty bezpośrednio związane z zakupem w tym nie podlegający odliczeniu VAT),</li> <li>▪ w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji wg posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku wg wartości określonej przez komisję, na podstawie aktualnej ceny rynkowej,</li> <li>▪ środki trwałe otrzymane nieodpłatnie w drodze darowizny, wycenia się według wartości określonej w dowodzie dostawy lub w wartości rynkowej z dnia nabycia takiego samego lub podobnego środka trwałego, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia,</li> <li>▪ w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu.</li> <li>▪ wartość mienia przyjętego po zlikwidowanych jednostkach organizacyjnych – według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanej jednostki organizacyjnej.</li> </ul> <p>Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.</p> <p>b) środki trwałe w budowie, w wysokości ogółu kosztów poniesionych w okresie budowy, montażu, przystosowania i nabycia podstawowych środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji.</p> <p>c) rzeczowe składniki majątku obrotowego wg ceny nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od</p>

	<p>cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy,</p> <p>d) materiały wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom zakupu, wartość nabytych materiałów w celu zużycia na własne potrzeby odnosi się w miesiącu nabycia bezpośrednio w koszty bieżącej działalności operacyjnej.</p> <p>e) należności – w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem ostrożności wyceny.</p> <p>f) zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty,</p> <p>g) środki pieniężne – wycenia się według wartości nominalnej,</p> <p>h) kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wg wartości nominalnej.</p> <p>2. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty zgodnie z art. 35b ustawy o rachunkowości oraz przy uwzględnieniu zapisów § 10 rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad 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>a) Do należności wątpliwych zalicza się :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ należności podmiotu upadłego bądź postawionego w stan likwidacji do wysokości należności, która nie została ujęta na liście wierzytelności,</li> <li>▪ należności podmiotu, wobec którego oddalono wniosek o ogłoszenie upadłości bądź umorzono postępowanie upadłościowe, gdyż majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania – w pełnej wysokości należności,</li> <li>▪ należności, gdy w wyniku postępowania egzekucyjnego lub na podstawie innych okoliczności lub dokumentów stwierdzono, że dłużnik nie posiada majątku, z którego można dochodzić wierzytelności- w pełnej wysokości,</li> <li>▪ należności, gdy dłużnik – osoba prawna został wykreślony z właściwego rejestru osób prawnych- w pełnej wysokości należności,</li> <li>▪ należności dłużnika nieściągniętych w toku zakończonych postępowania upadłościowego- do wysokości należności</li> </ul> <p>b) W przypadku braku informacji o sytuacji finansowej i majątkowej dłużnika:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ należności o przekroczonym terminie płatności powyżej 12 miesięcy – odpis w 100% kwoty należności. Wycenę należności w zakresie odpisów aktualizujących przeprowadza się raz w roku na dzień bilansowy.</li> </ul> <p>3. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <p>a) Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 500,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty,</p> <p>b) składniki majątku o wartości początkowej od 500,00 zł do 10.000,00 zł zalicza się do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzenia w miesiącu przyjęcia do użytkowania,</p> <p>c) jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się również:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ meble, dywany (w tym wykładziny dywanowe)</li> <li>▪ komputery, monitory, drukarki, skanery , kserokopiarki, niszczarki, telefony komórkowe</li> <li>▪ sprzęt audiowizualny</li> <li>▪ aparaty fotograficzne</li> <li>▪ odkurzacze, pralki, lodówki</li> <li>▪ elektronarzędzia (kosiarki, szlifierki, piły, wiertarki, pilarki),</li> </ul> <p>d) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>Do wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 10.000,00 zł umarza się według stawki:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ licencje na programy komputerowe oraz od praw autorskich - 24 miesiące ( roczna stawka amortyzacji 50%);</li> <li>▪ licencje na wyświetlanie filmów oraz na emisję programów radiowych i telewizyjnych - 24 miesiące (ma roczna stawka amortyzacji 50%);</li> <li>▪ poniesionych kosztów zakończonych prac rozwojowych - 12 miesięcy;</li> <li>▪ pozostałych wartości niematerialnych i prawnych - 60 miesięcy (roczna stawka amortyzacji 20%).</li> </ul>
5.	inne informacje



	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Ponoszone z góry wydatki dotyczące w szczególności kosztów zakupu prenumeraty, opłat abonamentowych, ubezpieczeń majątkowych i rzeczowych oraz inne płatności ponoszone za okres przekraczający jeden miesiąc, nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki i wyniku finansowego. Ustala się próg istotności na poziomie 0,5% sumy bilansowej. Operacje te ujmowane są w całości w kosztach miesiąca, w którym został dokonany wydatek.</li> <li>2. W celu dotrzymania terminów sprawozdań w okresie sprawozdawczym ujmuje się wszystkie dokumenty które wpłynęły do Ośrodka Pomocy Społecznej w Jarocinie do dnia 7-tego następnego miesiąca, a jeżeli dzień ten przypada na dzień wolny od pracy – do ostatniego dnia roboczego przed tym dniem. Dowody księgowe, które wpłyną po tym terminie ujmowane są w księgach rachunkowych miesiąca następnego z zastrzeżeniem zamknięcia roku (miesiąca grudnia).</li> <li>3. Dowody księgowe dotyczące zdarzeń danego roku, wprowadza się do ewidencji księgowej tego roku jeżeli wpłyną do dnia 20 marca roku następnego – są wykazywane w sprawozdaniach finansowych i korekcie sprawozdań rocznych.</li> <li>4. Koszty usług telefonicznych wraz z abonamentem, zakupu energii i innych o podobnym charakterze z uwagi na cykliczność i porównywalność kwot w poszczególnych miesiącach księgowane są do danego roku w następujący sposób: dowody księgowe za pełen okres rozliczeniowy i abonament zaliczane są do kosztów danego roku, w którym przypada okres rozliczeniowy, dowody księgowe za okres rozliczeniowy przypadający w dwóch różnych, rocznych okresach sprawozdawczych są ujmowane w kosztach wg miesiąca sprzedaży wskazanego na dokumencie rozliczeniowym.</li> <li>5. Należności z tytułu wydatków niewyegzekwowane do końca roku budżetowego i będące należnościami z tytułu dochodów roku następnego podlegają prześięgowaniu na konto 221- należności z tytułu dochodów budżetowych pod data 31 grudnia.</li> </ol>
<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
	Tabele załącznik nr 1, 2 i 3
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
	Nie dotyczy
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)
	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 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
	Brak
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Brak
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Tabela załącznik nr 4
1.16.	inne informacje
	Brak
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
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Brak
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
	Brak

3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Brak



Dokument podpisany  
przez KAROLINA  
MALEK  
Data: 2024.04.23  
13:17:29 CEST  
Położenie: Jarocin; 37-  
405; Podkarpackie;  
Polska

.....  
(główny księgowy)

2024-04-23  
(rok, miesiąc, dzień)



Dokument podpisany  
przez Zbigniew Jan  
Waleczak  
Data: 2024.04.23 13:23:54  
CEST  
Położenie: Jarocin; 37-  
405; Podkarpackie; Polska

.....  
(kierownik jednostki)



## Załącznik Nr 1

Tabela dla środków trwałych z podziałem na grupy rodzajowe środków trwałych z uwzględnieniem stanu początkowego z dalszym podziałem na zmiany stanu w ciągu roku obrotowego z tytułu zwiększenia i zmniejszenia stanu oraz z dalszym podziałem na przyczyny ich powstania z następujących tytułów: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	inne	
1.	Środki trwałe	485.028,01	-	-	-	-	-	485.028,01	-	-	-
1.	Grunty	59.400,00	-	-	-	-	-	59.400,00	-	-	-
1.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	376.130,24	-	-	-	-	-	376.130,24	-	-	-
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	45.808,50	-	-	-	-	-	45.808,50	-	-	-
1.4.	Środki transportu	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.5.	Inne środki trwałe	3.689,27	-	-	-	-	-	3.689,27	-	-	-
	SUMA	485.028,01	-	-	-	-	-	485.028,01	-	-	-

.....  

 Dokument podpisany przez KAŁUZYNĘ MAŁEK 2024.04.23 13:17:49 CEST  
 Polezenie: Janecin; 37-405; Podkarpacie; .....

Główny księgowy

23.04.2024 r.

Data

.....  

 Dokument podpisany przez Zbigniew Jan Walczak 2024.04.23 13:17:49 CEST  
 Polezenie: Janecin; 37-405; Podkarpacie; Polska

Kierownik jednostki

## Załącznik nr 2

Tabela dla wartości niematerialnych i prawnych z podziałem na zmiany stanu w ciągu roku obrotowego z tytułu zwiększenia i zmniejszenia stanu oraz z dalszym podziałem na przyczyny ich powstania z następujących tytułów: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia			Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	
1.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	-	-	-	-	-	-	-	0,00
SUMA		0,00	-	-	-	-	-	-	-	0,00

.....  
  
 Dokument podpisany  
 przez: KAM EKONOLIX  
 Data: 2024.04.23  
 13:18:11 CEST  
 Położenie: Jarocin,  
 37-405  
 Podkrepienie: Polska

Główny księgowy

23.04.2024 r.

Data

.....  
  
 Dokument podpisany  
 przez: Zbigniew Jan  
 Walszak  
 Data: 2024.04.23  
 13:24:44 CEST  
 Położenie: Jarocin,  
 37-405  
 Podkrepienie: Polska

Kierownik jednostki

## Załącznik nr 3 KOREKTA

Tabela dla umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych z podziałem na zmiany stanu w ciągu roku obrotowego z tytułu zwiększenia i zmniejszenia stanu oraz z dalszym podziałem na przyczyny ich powstania z następujących tytułów: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego

Lp.	Specyfikacja umorzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku	
			aktualizacja	umorzenie za okres	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	Inne		
1.	Umorzenie środków trwałych	240.449,25	-	6.052,09	-	-	-	-	-	246.501,34	-	-
1.1.	Umorzenie gruntów	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii i lądowej i wodnej	225.269,65	-	3.914,36	-	-	-	-	-	229.184,01	-	-
1.2.	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	11.490,33	-	2.137,73	-	-	-	-	-	13.628,06	-	-
1.3.	Umorzenie środków transportu	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.4.	Umorzenie innych środków trwałych	3.689,27	-	-	-	-	-	-	-	3.689,27	-	-
1.5.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.	i prawnych	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<b>SUMA</b>	<b>240.449,25</b>	<b>-</b>	<b>6.052,09</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>246.501,34</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

 Tożsamość podpisany przez KAROLINA MAŁEK  
Data: 2024.04.23  
13:25:12 CEST  
17.405 w. Janem;  
Pocztapostek; Polska  
.....

 Dokument podpisany przez Zbigniew Jan Walczak  
Data: 2024.04.23  
13:25:12 CEST  
17.405 w. Janem;  
Pocztapostek; Polska  
.....

23.04.2024 r.

Główny księgowy

Data

Kierownik jednostki

Załącznik nr 4

Tabela dla wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
a) odprawy emerytalne i rentowe	20.650,56
b) nagrody jubileuszowe	-
c) świadczenia urlopowe	13.829,74
d) inne	19.512,30
SUMA	53.992,60



Dokument podpisany  
przez KATARZYNA  
MALEK  
Data: 2024.04.23  
13:22:02 CEST  
Pokozenie: Jarocin:  
Polska

Główny księgowy

23.04.2024 r.

Data



Dokument  
podpisany przez  
Zbigniew Jan  
Walczak  
Data: 2024.04.23  
13:25:46 CEST  
Pokozenie: Jarocin:  
Polska

Kierownik jednostki