

I. INFORMACJA DODATKOWA

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.1 nazwę jednostki

Zespół Oświatowy Miasta i Gminy Kolbuszowa

1.2 siedzibę jednostki

Ul. Kolejowa 1 , 36-100 Kolbuszowa

1.3 adres jednostki

Kolejowa 1, 36-100 Kolbuszowa

1.4 podstawowy przedmiot działalności jednostki

Działalność wychowawczo - dydaktyczna

2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

2023 Rok

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)

Księgi rachunkowe w jednostce prowadzone są zgodnie z zasadami określonymi w przepisach ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych, z uwzględnieniem szczególnych zasad rachunkowości oraz szczególnych zasad gospodarki finansowej jednostek budżetowych określonych w rozporządzeniach, i wewnętrznych zarządzeniach dyrektora jednostki oraz w zarządzeniach dyrektora Zespołu Oświatowego Miasta i Gminy Kolbuszowa dotyczących przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla jednostki w ramach prowadzonej wspólnie obsługi jednostek oświatowych. Księgi rachunkowe prowadzone są w systemie „Sprawny urząd” firmy Softres.

1) Zgodnie z ustawą o rachunkowości, aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy. Stosuje się zasady wyceny aktywów i pasywów według reguł określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.

2) Wartości niematerialne i prawne:

- a) ujemuje się w ewidencji według wartości początkowej na koncie 020, którą stanowi cena nabycia;
- b) otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – w wartości określonej;
- c) otrzymane w drodze darowizny – w wysokości określonej w decyzji lub w wartości szacunkowej ustalonej komisyjnie.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym (z wyjątkiem wartości materialnych i prawnych, które się klasyfikuje pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu według rocznych stawek amortyzacyjnych; dla oprogramowania komputerów i praw autorskich – nie więcej niż 50% . Oznacza to, że amortyzuje się je nie krócej niż 2 lata.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

3) **Rzeczowe aktywa trwałe** obejmują:

- a) środki trwałe;
- b) pozostałe środki trwałe;
- c) zbiory biblioteczne (biblioteki);
- d) środki trwałe w budowie (inwestycje).

4) **Środki trwałe** to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność Gminy Kolbuszowa w stosunku do których jednostka sprawuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich przekazania jednostce.

Środki trwałe obejmują w szczególności:

- a) budynki, budowle
- c) urządzenia techniczne,
- d) środki transportowe

Środki trwałe nabyte, otrzymane nieodpłatnie w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- a) według - ceny nabycia, na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji;
- b) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku według wartości szacunkowej ustalonej komisyjnie, natomiast w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny w formie darowizny według posiadanych dokumentów lub wartości szacunkowej ustalonej komisyjnie.
- c) w bilansie pomniejszone o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe.

5) **Środki trwałe** – wyceniane są w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem w dniu przyjęcia ich do używania. Na dzień bilansowy wyceniane są w wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne / umorzeniowe.

Środki trwałe w budowie (inwestycje) – wyceniane są w cenie nabycia wszystkich zużytych do ich wytworzenia rzeczowych składników majątku, usług obcych, powiększone o wartość wynagrodzeń za pracę wraz z pochodnymi, wartość świadczeń

nieodpłatnych oraz inne koszty dające się zaliczyć do wartości początkowej wytworzonych w toku inwestycji podmiotów majątkowych.

Ulepszenie lub remont środka trwałego – środki trwałe uważa się za ulepszone, gdy suma wydatków poniesionych na ich przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję, adaptację lub modernizację, w danym roku podatkowym przekracza 10.000 zł i wydatki te powodują wzrost wartości użytkowej w stosunku do wartości z dnia przyjęcia środków trwałych do używania. Wzrost wartości użytkowej mierzony jest w szczególności okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych za pomocą ulepszonych środków trwałych i kosztami ich eksploatacji. W przypadku gdy ulepszenie łączy się z koniecznością nabycia części składowych lub peryferyjnych, ich wartość powiększa wartość początkową środka trwałego, o ile jednostkowa cena nabycia przekracza 10 000 zł. Ulepszeniem jest trwałe unowocześnienie środka trwałego, które podnosi jego wartość techniczną, jak i przystosowanie składnika majątku do wykorzystania go w inny niż pierwotny cel lub nadanie temu składnikowi nowych cech użytkowych wyrażające się w poprawie standardu użytkowego lub technicznego albo obniżce kosztów eksploatacji.

Natomiast wydatki na remont środka trwałego z uwagi na odtworzenie jego pierwotnej wartości użytkowej nie powiększają wartości początkowej środka trwałego. Remont to działania przywracające pierwotny stan techniczny i użytkowy środka trwałego. Remontem jest np. wymiana zużytych składników technicznych następująca w toku eksploatacji środka trwałego i będąca wynikiem tej eksploatacji. Do prac remontowych mogą zostać wykorzystane najnowsze materiały odpowiadające aktualnym standardom technologicznym.

6) Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

a) podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe” i analitycznie;

- budynki, budowle;
 - * budynki,
 - * budowle
- urządzenia techniczne;
 - * kotły,
 - * maszyny,
 - * specjalistyczne maszyny,
 - * urządzenia techniczne,
 - * narzędzia,
- transportowe

b) pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”,

c) zbiory biblioteczne na koncie 014 „Zbiory biblioteczne” i analitycznie;

- zbiory biblioteczne,
- zbiory biblioteczne - podręczniki

Podstawowe środki trwałe – są to środki trwałe o wartości 10 000 zł i powyżej oprócz zbiorów bibliotecznych, mebli, pomocy dydaktycznych. Środki te są amortyzowane metodą liniową, poprzez jednorazowy roczny odpis amortyzacyjny. Odpisy nowego środka rozpoczyna się od pierwszego dnia miesiąca nowego roku obrotowego następującego po

przyjęciu środka trwałego do użytkowania na koncie 071 według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym. Jednostka może podwyższać lub obniżać stawki amortyzacyjne decyzją dyrektora jednostki. Na dzień bilansowy wyceniane są w wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne / umorzeniowe.

Pozostałe środki trwałe – są to środki trwałe o wartości od 500 zł do 9 999 zł oprócz mebli, pomocy dydaktycznych, które to są ujmowane też w pozostałych środkach trwałych ale przy wartości od 500 zł i powyżej. Ujawnione, darowane pozostałe środki trwałe wycenia się według wartości szacunkowej ustalonej komisyjnie. Pozostałe środki trwałe umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania na koncie 072.

Zbiory biblioteczne – zakupione zbiory biblioteczne wycenia się w cenie zakupu/nabycia i ujmuje się na koncie 014. Zbiory ujawnione, darowane wycenia się według wartości szacunkowej ustalonej komisyjnie. Zbiory biblioteczne bez względu na wartość umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania na koncie 072.

- 7) Fundusz oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.
- 8) Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.
- 9) **Należności** – wycenia się według wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty (z uwzględnieniem ewentualnych odsetek naliczonych przez jednostkę), pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące z zachowaniem ostrożnej wyceny.
Należności z tytułu dostaw i usług, bez względu na termin płatności zaliczane są do należności krótkoterminowych.
Umorzenie należności (np. salda niewielkich należności, odsetki od nieterminowo uregulowanych należności) następuje na pisemny wniosek kierownika jednostki zgodnie z aktualnie obowiązującymi przepisami w tym zakresie.
Umorzone należności podlegają odpowiednio zaliczeniu do pozostałych kosztów operacyjnych lub finansowych.
Odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału lub w momencie ich zapłaty.
- 10) **Odpis aktualizujący należności** – wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Wartość odpisów aktualizujących należności tworzy się najpóźniej na dzień bilansowy.
- 11) **Materiały** – w przypadku ich wystąpienia przyjmowane są do ewidencji w cenie nabycia. Na dzień bilansowy przyjęto zasadę wyceny zapasów materiałów według ceny nabycia. Materiały zakupione w ciągu roku obrotowego na potrzeby: żywienia, paliwo, administracyjno-gospodarcze, w szczególności środki spożywcze, materiały biurowe środki czystości, materiały remontowe, eksploatacyjne, itp. ujmowane są bezpośrednio w ciężar kosztów, z tym, że na dzień bilansowy ich stan ustala się bezpośrednio w drodze spisu z natury, a o wartość tego stanu odpowiednio koryguje się koszty zużycia materiałów i wprowadza się na stan konta 310.

- 12) **Zobowiązania (krótkoterminowe)** – na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty. Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału.
- 13) **Środki pieniężne i rachunki bankowe** oraz pozostałe aktywa i pasywa – w księgach rachunkowych ujmowane są w wartości nominalnej, tak też są wyceniane na dzień bilansowy.
- 14) **Rozliczenia międzyokresowe kosztów** – z uwagi na cykliczność i powtarzalność operacji na przełomie roku oraz kierując się zasadą istotności (art.4 ust.4 ustawy o rachunkowości), nie stosuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów w szczególności dla: opłaconej z góry prenumeraty, zakupu licencji na oprogramowanie, wykupu polisy ubezpieczeniowej, opłaty za prawo do korzystania z elektronicznych serwisów, prognozy za media, przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych, itp.
- 15) **Koszty** ujmuje się tylko na kontach zespołu „4” Koszty te są ujmowane według rodzajów i klasyfikacji z pominięciem kont zespołu „5” i „6”.
- 16) W jednostce nie tworzy się rezerw.

5. inne informacje

Zespół Oświatowy Miasta i Gminy Kolbuszowa jest jednostką organizacyjną Gminy Kolbuszowa.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

1.

1.1. *szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajów środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan 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 Nr 1

Tabela Nr 1. Główne składniki 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 początkowa - stan na koniec roku obrotowego (11 + 7 - 11)	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14 + 15 + 16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13 + 17 - 18)	Wartość netto składników aktywów	
			Zakup	Przychody	Przemieszczenie		Zbycie	Likwidacja	Inne				Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne				stan na początek roku obrotowego (11 - 13)	stan na koniec roku obrotowego (12 - 19)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1	A.I Wartości niematerialne i prawne	52 803,48				0,00				0,00	52 803,48	52 803,48				0,00	0,00	52 803,48	0,00	0,00
2	A.II.Rzeczowe aktywa trwałe	567 171,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	567 171,61	567 171,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	567 171,61	0,00	0,00
1	A.II.1.1 Grunty	0									0									0
2	A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00			0,00				0,00	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
3	A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	127 853,61				0,00				0,00	127 853,61	127 853,61		0,00		0,00		127 853,61	0,00	0,00
4	A.II.1.4 Środki transportu	439 318,00				0,00				0,00	439 318,00	439 318,00				0,00		439 318,00	0,00	0,00
5	A.II.1.5 Inne środki trwałe	0,00				0,00				0,00	0,00					0,00		0,00	0,00	0,00

1.2. *aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami*

Nie dotyczy

1.3 *kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartości aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych*

Nie dotyczy

1.4 *wartość gruntów użytkowanych wieczysto*

Tabela Nr 2

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 nr 3. Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane					
Lp.	Grupa według KST	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3 + 4 - 5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1 744		439 318,00	0	0	439 318,00

Tabela Nr 3

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 należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego*

Tabela Nr 4

Nie dotyczy

1.8. *dane o stanie rezerw według celu ich wytworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym*

Nie dotyczy

1.9. *podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłat:*

a) powyżej 1 roku do 3 lat

b) powyżej 3 do 5 lat

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. łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Nie dotyczy

1.12. łączną kwotę zabezpieczeń warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewskazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń

Nie dotyczy

1.13. wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie

Nie dotyczy

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

Nie dotyczy

1.15. kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Załącznik do informacji dodatkowej - wiersz 1.15							
Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje				
1.	Odprawy emerytalne	41 430,00	Odprawy emerytalne, odprawy 20/28 KN, odprawy				
2.	Nagrody jubileuszowe	14 811,00					
3.	Inne	62 420,44	Ekwiwalent za urlop, nagrody dyrektora i burmistrza, nagr. KEN, ryczał samoch				
4.	Ogółem:	118 661,44					

1.16. inne informacje

Nie dotyczy

2.

2.1. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Nie dotyczy

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

Nie dotyczy

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

Nie dotyczy

2.4. informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych

Nie dotyczy

2.5. inne informacje

Nie dotyczy

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

Nie dotyczy