

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Adresat:	
POWIATOWE CENTRUM OŚWIATOWE W MOGILNIE ul. Ogrodowa 10 88-300 Mogilno		Powiat Mogileński	
Numer identyfikacyjny REGON 388340838		Wysłać bez pisma przewodniego wersja robocza	
Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2023 r.			
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	595 306,93	1 045 305,62
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)	1 076 672,96	1 262 752,49
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	1 057 435,76	1 262 752,49
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje	19 237,20	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	0,00	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	0,00	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)	22 984,26	1 071 162,56
I.2.1.	Strata za rok ubiegły	0,00	1 064 091,96
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	3 747,06	7 070,60
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	19 237,20	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	0,00
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	0,00
I.2.9.	Inne zmniejszenia	0,00	0,00
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	1 045 305,62	1 236 895,55

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Anna Ciemieliska
 mgr Anna Ciemieliska

główny księgowy

2024-01-18

rok, miesiąc, dzień

Dyrektor
 Powiatowego Centrum Oświatowego
 w Mogilnie
M. Piśula
 mgr Mariusz Piśula

kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-1 064 091,96	-1 265 814,45
III.1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
III.2.	strata netto (-)	-1 064 091,96	-1 265 814,45
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	-18 786,34	-28 918,90

Powiatowe Centrum Oświatowe
w Mogilnie
88-300 Mogilno, ul. Ogrodowa 10
NIP 557-17-04-984
REGON 388340838

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Anna Ciesielska
mgr Anna Ciesielska

główny księgowy

2024-01-18

rok, miesiąc, dzień

Dyrektor
Powiatowego Centrum Oświatowego
w Mogilnie
M. Pisula
mgr Mariusz Pisula

kierownik jednostki

Powiatowe Centrum Oświatowe
w Mogilnie
88-300 Mogilno, ul. Ogrodowa 10
NIP 557-17-04-984
REGON 388340838


GLÓWNY KSIĘGOWY

mgr Anna Cienciala

główny księgowy

2024-01-18

rok, miesiąc, dzień

Dyrektor
Powiatowego Centrum Oświatowego
w Mogilnie

mgr Mariusz Piśula

kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej POWIATOWE CENTRUM OŚWIATOWE W MOGILNIE ul. Ogrodowa 10 88-300 Mogilno	BILANS jednostki budżetowej	Adresat: Powiat Mogileński
		Wystać bez pisma przewodniego wersja robocza
Numer identyfikacyjny REGON 388340838	sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	46 049,69	42 668,94	A Fundusz	-18 786,34	-28 918,90
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	1 045 305,62	1 236 895,55
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	46 049,69	42 668,94	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-1 064 091,96	-1 265 814,45
A.II.1 Środki trwałe	46 049,69	42 668,94	A.II.1 Zysk netto (+)	0,00	0,00
A.II.1.1 Grunty	0,00	0,00	A.II.2 Strata netto (-)	-1 064 091,96	-1 265 814,45
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 obiekty inżynierii lądowej i wodnej	26 812,49	26 124,99	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	19 237,20	16 543,95	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	363 563,87	443 294,45
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	363 563,87	443 294,45
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	130,00	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	10 822,74	11 851,66
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	53 883,29	61 351,49

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Anna Ciesielska
mgr Anna Ciesielska

(główny księgowy)

2024-01-18

(rok, miesiąc, dzień)

wersja robocza

Dyrektor
Powiatowego Centrum Oświatowego
w Mogilnie

M. Piśula
mgr Mariusz Piśula

(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	255,00	104,00
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	298 727,84	371 706,61	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	0,00	0,00	D.II.8 Fundusze specjalne	298 472,84	369 987,30
B.I.1 Materiały	0,00	0,00	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	298 472,84	369 987,30
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	206 414,00	314 456,23			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00			
B.II.2 Należności od budżetów	0,00	25,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	206 414,00	314 431,23			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	92 313,84	57 250,38			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	92 313,84	57 250,38			
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			

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Anna Ciemielina
mgr Anna Ciemielina
(główny księgowy)

2024-01-18
(rok, miesiąc, dzień)
wersja robocza

Dyrektor
Powiatowego Centrum Oświatowego
w Mogilnie
M. Pisuta
mgr Mariusz Pisuta
(kierownik jednostki)

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	344 777,53	414 375,55	Suma pasywów	344 777,53	414 375,55

Powiatowe Centrum Oświatowe
w Mogilnie
88-300 Mogilno, ul. Ogrodowa 10
NIP 557-17-04-984
REGON 388340838

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Anna Ciesielska
mgr Anna Ciesielska

Dyrektor
Powiatowego Centrum Oświatowego
w Mogilnie
M. Pisula
mgr Mariusz Pisula

(główny księgowy)

2024-01-18
(rok, miesiąc, dzień)
wersja robocza

(kierownik jednostki)

Powiatowe Centrum Oświatowe
w Mogilnie
88-300 Mogilno, ul. Ogrodowa 10
NIP 557-17-04-984
REGON 388340838

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Anna Ciesielska
mgr Anna Ciesielska

(główny księgowy)

SJO BeSTia

2024-01-18

(rok, miesiąc, dzień)

wersja robocza

Dyrektor
Powiatowego Centrum Oświatowego
w Mogilnie
M. Pisula
mgr Mariusz Pisula

(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej POWIATOWE CENTRUM OŚWIATOWE W MOGILNIE ul. Ogrodowa 10 88-300 Mogilno		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat: Powiat Mogileński	
Numer identyfikacyjny REGON 388340838			Wysłać bez pisma przewodniego wersja robocza	
			sporządzony	
			na dzień 31-12-2023 r.	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		1 463,28	591,00
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		1 463,28	591,00
B.	Koszty działalności operacyjnej		1 067 839,02	1 272 885,05
B.I.	Amortyzacja		687,50	3 380,75
B.II.	Zużycie materiałów i energii		59 794,07	35 132,05
B.III.	Usługi obce		70 724,15	100 673,64
B.IV.	Podatki i opłaty		0,00	1 619,36
B.V.	Wynagrodzenia		761 288,21	928 911,65
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		171 681,61	201 295,77
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		3 663,48	1 871,83
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
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		-1 066 375,74	-1 272 294,05
D.	Pozostałe przychody operacyjne		185,00	351,00
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		185,00	351,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne		0,00	0,00

Dyrektor
Powiatowego Centrum Oświatowego

w Mogilnie

M. Piśula

mgr Jolanta Piśula

kierownik jednostki

główny księgowy

2024-01-18
rok, miesiąc, dzień

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.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-1 066 190,74	-1 271 943,05
G.	Przychody finansowe	2 098,78	6 128,60
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	2 098,78	6 128,60
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	0,00	0,00
H.I.	Odsetki	0,00	0,00
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-1 064 091,96	-1 265 814,45
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-1 064 091,96	-1 265 814,45

Powiatowe Centrum Oświatowe
w Mogilnie
88-300 Mogilno, ul. Ogrodowa 10
NIP 557-17-04-984
REGON 388340838

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Anna Ciesielska
mgr Anna Ciesielska

główny księgowy

2024-01-18

rok, miesiąc, dzień

Dyrektor
Powiatowego Centrum Oświatowego
w Mogilnie
M. Pisula
mgr Mariusz Pisula

kierownik jednostki

Powiatowe Centrum Oświatowe
w Mogilnie
88-300 Mogilno, ul. Ogrodowa 10
NIP 557-17-04-984
REGON 388340838

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Anna Ciemelska
mgr Anna Ciemelska

główny księgowy

2024-01-18

rok, miesiąc, dzień

Dyrektor
Powiatowego Centrum Oświatowego
w Mogilnie
M. Pisula
mgr Mariusz Pisula

kierownik jednostki


Powiatowe Centrum Oświatowe
w Mogilinie
88-300 Mogilno, ul. Ogrodowa 10
NIP 557-17-04-984
REGON 388340838

Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	POWIATOWE CENTRUM OŚWIATOWE W MOGILINIE
1.2	siedzibę jednostki
	UL. OGRODOWA 10, 88-300 MOGILNO
1.3	adres jednostki
	UL. OGRODOWA 10, 88-300 MOGILNO
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Realizacja zadań określonych w ustawie z dnia 07.09.1991 o systemie oświaty (Dz.U. z 2018 r. poz.1457)
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	2023 rok
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

<p>-</p>	
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 przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i 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.</p> <p>2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <ul style="list-style-type: none">a) środki trwałe o wartości początkowej poniżej 10000,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty. Jeżeli cena nabycia przekracza 1500,00 jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej;b) składniki majątku o wartości początkowej od 1500,00 zł do 10000,00. zł zalicza się do 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 umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania,c) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się również:<ul 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 trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10000,00 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych</p>



	<p>aktywów i dokonuje od nich odpisów umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne umarza się wg stawki 20%, prawo wieczystego użytkowania gruntów wg stawki - Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania,</p> <p>e) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10000,00 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10000,00 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.</p> <p>3. Materiały objęte są ewidencją ilościową – wartościowo i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu.</p>
5.	inne informacje
	-
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 wewnętrzznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
	<p style="text-align: right;">Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy:2023)</p> <div style="text-align: right; margin-top: 20px;">  </div>

I.p.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia						Zmniejszenia						Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3+8-14)
			Nabyte	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	zbyte	likwidacja	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (9+10+11+12+13)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6960,00	6960,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6960,00	
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego						6960,00	6960,00						6960,00	
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne						0,00	0,00						0,00	
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	46737,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46737,19	
2.	Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4)	46737,19	0	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46737,19	
2.1.	Grundy, w tym:	0					0,00						0,00	0,00	
2.1.1.	Grundy stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00					0,00						0,00	0,00	

Tablica 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 2023

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia					Zmniejszenia				Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 7 – 11)
			amortyzacja/ umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6)	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (8 + 9 + 10)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	0,00	0,00	0,00	6960,00	6960,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6960,00	
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego				6960,00	6960,00				0,00	6960,00	
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne					0,00				0,00	0,00	
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	687,50	3380,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4068,25	
2.	Razem środki trwałe (2.1.+2.2.+2.3.+2.4.)	687,50	3380,75	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	4068,25	
2.1.	<i>Grupy, w tym:</i>					<i>0,00</i>				<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	
2.1.1.	Grupy stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wliczając innym podmiotom					0,00				0,00	0,00	

Tabela 3. Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 2023

Lp.	Wyszczególnienie	Stan odpisów aktualizujących na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego	Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 - 5)
1	2	3	4	5	6
1.	Wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0,00
2.	Środki trwałe	0	0	0	0,00
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0	0	0	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0	0	0	0,00
5.	Razem długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0,00
5.1.	Akcje i udziały	0	0	0	0,00
5.2.	Inne papiery wartościowe	0	0	0	0,00
5.3.	Inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0,00
	Ogółem (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	0,00	0,00	0,00	0,00

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.

Dane dotyczące gruntów użytkowanych wieczysto oprócz wartości powinny zawierać informacje identyfikujące grunt, tj. lokalizacja, nr działki

Tabela 4. Grunty użytkowane wieczysto (okres sprawozdawczy: 2023

Lp.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczysto – dane identyfikujące grunt	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia wartości gruntów użytkowanych wieczysto w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia wartości gruntów użytkowanych wieczysto w ciągu okresu sprawozdawczego	Stan wartości gruntów użytkowanych wieczysto na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 – 5)
	2	3	4	5	6
1.	Lokalizacja i numer działki	x	x	x	x
	Powierzchnia (m ²)				
	Wartość (zł)	x	x	x	x
2.	Lokalizacja i numer działki				
	Powierzchnia (m ²)				
	Wartość (zł)				0,00
3.	Lokalizacja i numer działki	x	x	x	x
	Powierzchnia (m ²)				
	Wartość (zł)				0,00
	...				0,00
	Ogółem:	0	0,00	0,00	0,00

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.

Umowy dotyczące użytkowania tych środków charakteryzują się tym, że środki trwałe użytkowane na ich podstawie nadal pozostają w księgach ich właścicieli. Dane do wypełnienia tej pozycji powinny wynikać z ewidencji bilansowej.

Tabela 5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu (okres sprawozdawczy: 2023

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Wartość na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 - 5)
1	2	3	4	5	6
1.	Grunty	0	0	0	0,00
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0	0	0	0,00
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	0	0	0	0,00
4.	Środki transportu	0	0	0	0,00
5.	Inne środki trwałe	0	0	0	0,00
	Ogółem:	0,00	0,00	0,00	0,00

1.6. Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.

Tabela 6. Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów (okres sprawozdawczy: 2023)

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu sprawozdawczego		Zwiększenia w ciągu okresu sprawozdawczego		Zmniejszenia w ciągu okresu sprawozdawczego		Stan na koniec okresu sprawozdawczego	
		liczba	wartość	liczba	wartość	liczba	wartość	liczba	wartość
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Akcje							0,00	0,00
1.1.								0,00	0,00
...								0,00	0,00
2.	Udziały							0,00	0,00
2.1.								0,00	0,00
...								0,00	0,00
3.	Dłużne papiery wartościowe							0,00	0,00
3.1.								0,00	0,00
...								0,00	0,00
4.	Inne papiery wartościowe							0,00	0,00
4.1.								0,00	0,00
...								0,00	0,00
	Ogółem:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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).

W pozycji tej wykazuje się informacje o odpisach aktualizujących wartość należności, dokonanych zgodnie z przepisami art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości. Podaje się dane liczbowe według grup należności ujmowanych w aktywach bilansu. Jako zwiększenia stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku, zaliczone odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych – w zależności od rodzaju należności, od których dokonano odpisów



aktualizujących.

Tabela 7. Odpisy aktualizujące wartość należności (okres sprawozdawczy: 2023)

Lp.	Wyszczególnienie według grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego		zmniejszenia – razem (5 + 6)	Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 – 7)
				wykorzystanie	rozwiązanie odpisów aktualizujących (uznanie odpisów za zbędne)		
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Należności krótkoterminowe					0	0
2.	... Pozostałe					0,00	0,00
3.	...					0,00	0,00
4.	...					0,00	0,00
	Ogółem:					0,00	0

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

W kolumnie „Rozwiązanie w ciągu roku” wpisuje się kwoty powstałych zobowiązań, odpisanych w ciężar rezerw utworzonych na te zobowiązania (ale tylko do wysokości rezerwy – jeżeli rezerwa była niższa od zobowiązania, to część niepokrytą rezerwą odnosi się bezpośrednio w koszty i w tabeli nie wykazuje się); natomiast w kolumnie „Rozwiązanie w ciągu roku” wpisuje się kwoty rozwiązanych rezerw, które okazały się zbędne lub nadmierne.

Tabela 8. Informacja o stanie rezerw (okres sprawozdawczy: 2023)

Lp.	Wyszczególnienie rodzajów rezerw według celu ich utworzenia	Stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia w ciągu okresu sprawozdawczego			Stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 - 7)
				wykorzystanie	rozwiązanie (uznanie rezerw za zbędne)	zmniejszenia – razem (5 + 6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.							0,00
2.							0,00
3.							0,00
4.							0,00
5.							0,00
	Ogółem:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.9. podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

Tabela 9. Zobowiązania długoterminowe według okresu ich spłaty (okres sprawozdawczy: 2023.)

Lp.	Wyszczególnienie zobowiązań według pozycji bilansu	Okres wymagalności						Razem	
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat			
		według stanu na:							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
		początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego (3 + 5 + 7)	koniec okresu sprawozdawczego (4 + 6 + 8)
1.	...							0,00	0,00
2.	...							0,00	0,00
3.	...							0,00	0,00
	Ogółem:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 tytułem leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego.

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

W tej pozycji dodatkowych informacji wykazywane są zobowiązania, które są zabezpieczone na składnikach majątku jednostki: wekslem, hipoteką, zastawem lub zastawem skarbowym, albo oddaniem majątku pod zarządek osobie trzeciej do czasu prawomocnego rozstrzygnięcia sporu przez sąd. Najczęściej zabezpieczone są zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek oraz zobowiązania podatkowe. Informacje podane w tej pozycji mają wskazać na ograniczenia jednostki w dysponowaniu

aktywami trwałymi lub obrotowymi i zostają przedstawione w tabeli. W przypadku weksli niezawierających oznaczonej kwoty (in blanco) wskazane jest podanie ich liczby i ogólnej kwoty zobowiązań, z powstaniem których wiązało się wystawienie tych weksli.

Tabela 11. Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki (okres sprawozdawczy: 2023)

Lp.	Wyszczególnienie według rodzajów zobowiązań	Kwota zobowiązania	Wyszczególnienie według formy i charakteru zabezpieczenia zobowiązania	Kwota zabezpieczenia
1	2	3	4	5
1.	...			
2.	...			
3.	...			
4.	...			
	Ogółem:	0,00	x	0,00

by ✓

<p>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.</p> <p>Jednostka ujawnia informacje o stanie zobowiązań warunkowych na dzień bilansowy w informacji dodatkowej, jeżeli możliwość wypływu środków z tytułu wypienienia obowiązku nie jest znikoma (tj. gdy jest znaczne). Szczegółowe zasady ujęcia, wyceny i prezentacji w sprawozdaniu finansowym zobowiązań warunkowych przedstawia KSR nr 6 „Rezerwy i bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, zobowiązania warunkowe”. W myśl tego standardu, zobowiązanie warunkowe występuje wtedy, gdy powstanie obowiązku wykonania świadczeń, z czym wiąże się prawdopodobny wypływ środków, uzależnione jest od zaistnienia określonych zdarzeń. W przypadku gdy jednostka podlega odpowiedzialności solidarnej ta część obowiązku, która może nie zostać wypieniona przez strony trzecie, jest traktowana jako zobowiązanie warunkowe. W przypadku gdy spełnienie obowiązku nie jest prawdopodobne (prawdopodobieństwo zaistnienia zdarzenia jest mniejsze od prawdopodobieństwa, że zdarzenie nie nastąpi), jednostka ocenia, czy możliwość nastąpienia wypływu środków jest znikoma, czy też nie. W przypadku odpowiedzi negatywnej (prawdopodobieństwo nie jest znikome), jednostka ujawnia informację o istnieniu zobowiązania warunkowego. W razie odpowiedzi pozytywnej (prawdopodobieństwo jest znikome) nie powstaje obowiązek ujawnienia zobowiązania warunkowego.</p> <p>Do każdego tego rodzaju zobowiązania warunkowego jednostka podaje krótki opis charakteru zobowiązania warunkowego oraz ujawnia:</p> <ul style="list-style-type: none">• szacunkową kwotę jego skutków finansowych,• przesłanki świadczące o istnieniu niepewności co do kwoty lub terminu wypływu środków oraz możliwość uzyskania zwrotów. <p>Jeżeli rezerwa i zobowiązanie warunkowe wynikają z tych samych okoliczności, jednostka ujawnia informację w sposób odzwierciedlający powiązanie między rezerwą i zobowiązaniem warunkowym.</p> <p>Jednostka zaprzestaje ujawniać zobowiązania warunkowe w razie:</p> <ul style="list-style-type: none">• utworzenia rezerw po ponownym zweryfikowaniu kryteriów,• powstania zobowiązania wynikającego z okoliczności, dla których ujawniono zobowiązanie warunkowe,• ustania obecnego lub możliwego obowiązku. <p>Jeżeli jakakolwiek z wymaganych informacji dotyczących zobowiązań warunkowych nie została ujawniona z uwagi na to, że ze względuw praktycznych okazał się to</p>
--



niewykonalne, o fakcie tym należy poinformować w informacji dodatkowej. Wynikające z ewidencji pozabilansowej zobowiązania warunkowe należy przedstawić w tabeli.

Tabela 12. Łączna kwota 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) na dzień bilansowy (okres sprawozdawczy: 2023)

Lp.	Wyszczególnienie według rodzajów zobowiązań warunkowych	Kwota zobowiązań warunkowego	Wyszczególnienie według formy i charakteru zabezpieczenia zobowiązania warunkowego	Kwota zabezpieczenia
1	2	3	4	5
1.	...			
2.	...			
3.	...			
4.	...			
	Ogółem:	0,00	x	0,00

67

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.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, jednostka może dokonywać czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów (art. 39 ustawy o rachunkowości) oraz rozliczeń międzyokresowych przychodów (art. 41 ustawy o rachunkowości). Jeżeli w ocenie jednostki kwoty dokonywanych rozliczeń międzyokresowych są istotne, to w tej pozycji informacji należy zaprezentować je w formie zestawienia w przykładowej tabeli.

Tabela 13. Czynne i biernie rozliczenia międzyokresowe (okres sprawozdawczy: 2023)

Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju rozliczeń międzyokresowych	Wartość rozliczeń międzyokresowych według stanu na:	
		początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego
1.	Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów		
1.1.			
1.2.			
...			
	Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów ogółem:	0,00	0,00
2.	Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów		
2.1.			
2.2.			
...			
	Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów ogółem:	0,00	0,00
3.	Rozliczenia międzyokresowe biernie kosztów		
3.1.			

3.2.			
...			
	Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów ogółem:	0,00	0,00
4.	Rozliczenia międzyokresowe bierne przychodów		
4.1.			
4.2.			
...			
	Rozliczenia międzyokresowe bierne przychodów ogółem:	0,00	0,00

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

Tabela 14. Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń (okres sprawozdawczy: 202)

Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie według stanu na:		Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi (niewykazanymi w bilansie) gwarancjami i poręczeniami według stanu na:	
		początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego
1	2	3	4	5	6

at

1.					
2.					
3.					
4.					
...					
Ogółem:		0,00	0,00	0,00	0,00

1.15. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.

Ujmuje się w tej pozycji ogólne kwoty wynagrodzeń brutto wypłaconych w ciągu roku obrotowego za pracę w poszczególnych jednostkach łącznie z nagrodami jubileuszowymi, odprawami itp., tj. kwoty stanowiące podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych wraz z pochodnymi od tych wynagrodzeń. Dane należy przedstawić w formie tabeli.

Wynagrodzenia pracownicze
Brutto-906078,76
Składki na ubezpieczenie społeczne: 146752,94
Fundusz Pracy: 20130,59
FEP:-
W tym:

Lp.	Organ	Wynagrodzenia brutto wypłacone w roku obrotowym	Składki na ubezpieczenie społeczne	Fundusz Pracy
1.	Nagrody jubileuszowe	10494,00		
2.	Świadczenia urlopowe			
3.	Odprawy emerytalne	31482,00		
4.	Odprawy rentowe			
5.	Ekwiwalenty za urlop	1421,94	240,74	34,84
6.	Odprawy pośmiertne			

	Ogółem	43397,94	240,74	34,84
1.16.	Inne informacje.			
	-			
2.				
2.1.	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.			
	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów należy wykazać według poszczególnych rodzajów zapasów.			
	Odpisy aktualizujące wartość zapasów			
	L	Wyszególnienie według rodzajów zapasów	Stan odpisów aktualizujących na początek roku	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku
	P.		Stan odpisów aktualizujących na koniec roku	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku
	1.	-	-	-

ML

	2.	-	-	-	-	-	-
	3.	-	-	-	-	-	-
	4.	-	-	-	-	-	-
	Ogółem	-	-	-	-	-	-

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

Pozycja ta wystąpi w jednostkach, które we własnym zakresie wytwarzają środki trwałe. Informacje dotyczące tej pozycji należy przedstawić w tabelce.

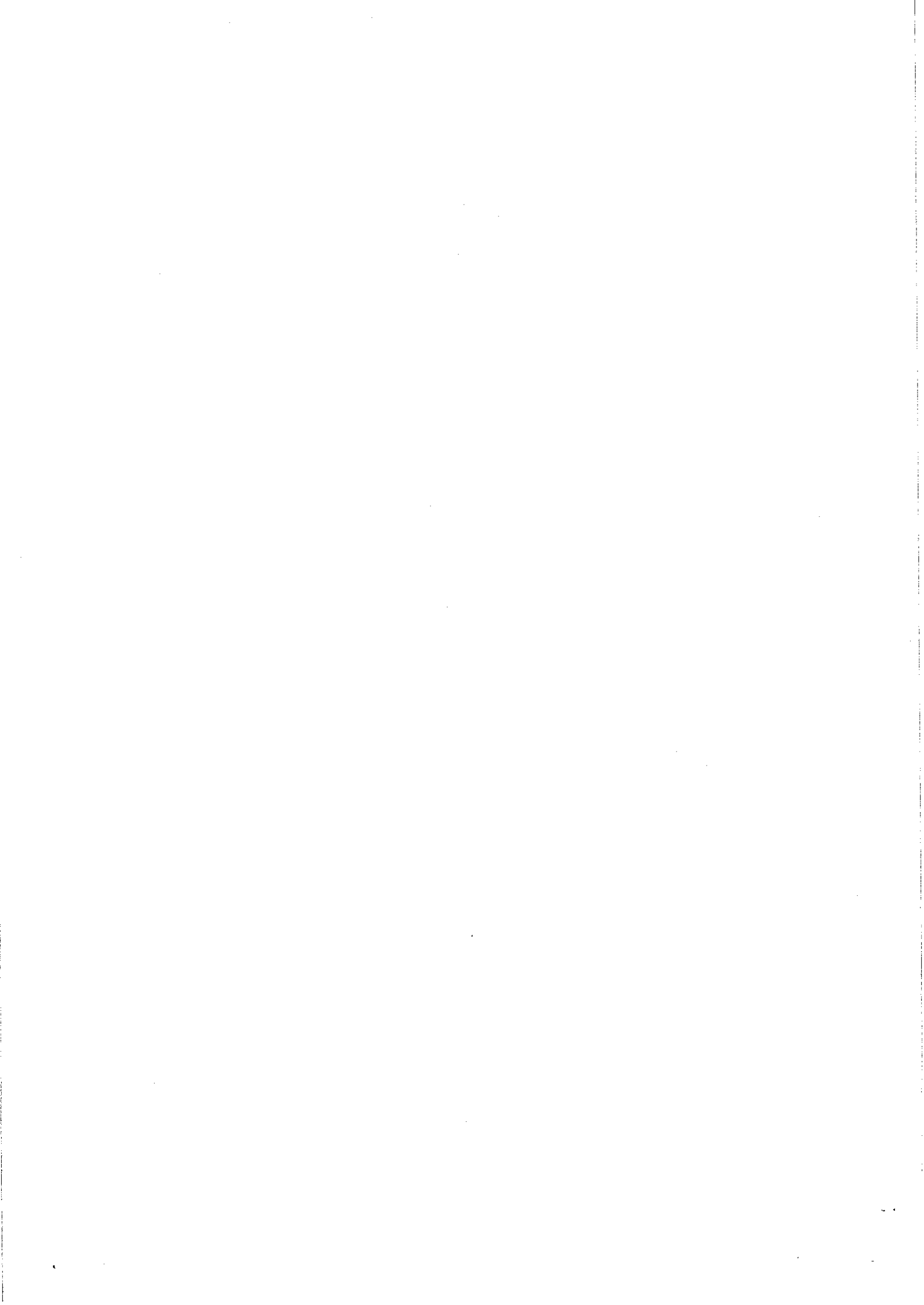
2.3. **Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.**

Przykładem dochodu incydentalnego może być: dochód z tytułu sprzedaży złomu, kary umowne, kwota zatrzymanego wadium, środki uzyskane z gwarancji finansowych wynikających z umowy zawartej z wykonawcą (tzw. Środki uzyskane z realizacji gwarancji należytego wykonania umowy). Natomiast przychody i koszty o wartości nadzwyczajnej powstające na skutek zdarzeń trudnych do przewidzenia, poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązane z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

Wyszczególnienie	Rok poprzedni	Rok bieżący
Przychody	-	-
Przychody o nadzwyczajnej wartości	-	-
Przychody, które wystąpiły incydentalnie	-	-
Koszty	-	-
Koszty o nadzwyczajnej wartości	-	-
Koszty, które wystąpiły incydentalnie	-	-

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.**

-



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.
	-

Sporządził:

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Anna Ciemińska
 mgr Anna Ciemińska

Główny księgowy

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Anna Ciemińska
 mgr Anna Ciemińska

Dyrektor

Dyrektor
 Powiatowego Centrum Oświatowego
 w Mogilnie
M. Piśula
 mgr Mariusz Piśula