

INFORMACJA DODATKOWA

1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	
1.		
1.1	nazwę jednostki	
	Zespół Placówek Specjalnych w Szerzawach	
1.2	siedzibę jednostki	
	Szerzawy	
1.3	adres jednostki	
	Szerzawy 2, 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 2018r. poz. 1457)	
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	
	rok 2024	
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne	
	-	
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) 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 2017r. 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. 2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia: a. Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 10 000,00 zalicza się bezpośrednio w koszty. Jeżeli cena nabycia przekracza 1 500,00 jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej, b. Składniki majątku o wartości początkowej od 1 500,00 do 10 000,00 zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania,	

	c. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również: – książki i inne zbiory biblioteczne; – środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych; – odzież i umundurowanie; – meble i dywany; – inwentarz żywy; d. środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000,00 jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne umarza się wg stawki 20%. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania, e. wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000,00 podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10 000,00 odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu. Materiały objęte są ewidencją ilościową – wartościową i wycenia się je wg cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu.
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 wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 01.01.2024-31.12.2024)

Lp.	Wykazanie	Zwiększenia						Zmniejszenia						Wartość początkowa stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 14)
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
1	2													15
I	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	20 650,48	13 784,90	0,00	0,00	0,00	13 784,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34 435,38
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	20 650,48	13 784,90				13 784,90						0,00	34 435,38
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne						0,00						0,00	0,00
II	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	3 211 868,45	17 097,00	0,00	0,00	0,00	17 097,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 228 965,45
2.	Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.5 + 2.4 + 2.5)	3 202 868,45	17 097,00	0,00	0,00	0,00	17 097,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 219 965,45
2.1.	Grunty, w tym:						0,00						0,00	0,00
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przeznaczone w użytkowanie wieczyste innym podmiotom						0,00						0,00	0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	2 501 166,53					0,00						0,00	2 501 166,53
2.3.	Środki transportu	178 715,50					0,00						0,00	178 715,50
2.4.	Inne środki trwałe	522 986,42	17 097,00				17 097,00						0,00	540 083,42
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	9 000,00					0,00						0,00	9 000,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)						0,00						0,00	0,00

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 01.01.2024-31.12.2024)

Lp.	Wyszegółczenie	Umorzenie – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 7 - 11)
			amortyzacja/umorzenie ze okresu sprawozdawczego	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)	20 650,48	13 784,90	0,00	0,00	13 784,90	0,00	0,00	0,00	0,00	34 435,38
I.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	20 650,48	13 784,90			13 784,90				0,00	34 435,38
I.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne					0,00				0,00	0,00
II	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	2 033 107,83	73 834,74	0,00	0,00	73 834,74	0,00	0,00	0,00	0,00	2 106 942,57
2.	Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4 + 2.5)	2 033 107,83	73 834,74	0,00	0,00	73 834,74	0,00	0,00	0,00	0,00	2 106 942,57
2.1.	Grunty, wzniesione					0,00				0,00	0,00
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom					0,00				0,00	0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	1 357 560,46	63 628,32			63 628,32				0,00	1 420 988,78
2.3.	Środki transportu	178 715,50				0,00				0,00	178 715,50
2.4.	Inne środki trwałe	497 031,87	10 206,42			10 206,42				0,00	507 238,29
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)					0,00				0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)					0,00				0,00	0,00

		wieczyste – stan na początek okresu sprawozdawczego	wieczyste w ciągu okresu sprawozdawczego	wieczyste w ciągu okresu sprawozdawczego	wieczyste na koniec okresu sprawozdawczego (3+4-5)
1	2	3	4	5	6
	Lokalizacja i nr działki	-			-
1.	Powierzchnia (m2)	25 573,00			25 573,00
2.	Wartość (zł)	17 901,00			17 901,00

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

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: 2024)

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				0,00
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				0,00
3.	Urządzenia techniczne i maszyny				0,00
4.	Środki transportu				0,00
5.	Inne środki trwałe				0,00
	Ogółem	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					
1.3	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych					
Tabela 3. Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 2024)						
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				0,00	
2.	Środki trwałe				0,00	
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)				0,00	
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)				0,00	
5.	Razem długotrwałe aktywa finansowe				0,00	
5.1	Akcje i udziały				0,00	
5.2	Inne papiery wartościowe				0,00	
1.4	wartość gruntów użytkowanych wieczysto (dane powinny zawierać wartość oraz informacje identyfikujące grunt, tj. lokalizacja, nr działki)					
Tabela 4. Grunty użytkowane wieczysto (okres sprawozdawczy: 2024)						
Lp.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczysto – dane identyfikujące grunt	Wysze zególnienie gruntów użytkowanych	Zwiększenia wartości gruntów użytkowanych	Zmniejszenia wartości gruntów użytkowanych	Stan wartości gruntów użytkowanych	

Wyszczególnienie		Wynagrodzenia brutto wypłacone w roku obrotowym
Lp.	2	3
1.		98 632,03
1.1.	Nagrody jubileuszowe	
2.	Odprawy emerytalne	67 250,16
3.	Odprawy rentowe	
4.	Ekwiwalenty za urlop	
5.	Odprawy pośmiertne	
	Ogółem	165 882,19
1.16	inne informacje	
2.		
2.1	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	
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	
2.3	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	

Tabela 9. Przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości/incydentalne (okres sprawozdawczy: 2024)			
Lp.	Wyszczególnienie	Rok poprzedni	Rok bieżący
1	2	3	4
1.	Przychody		
1.1	Przychody o nadzwyczajnej wartości		
1.2	Przychody incydentalne		
2.	Koszty		
2.1	Koszty o nadzwyczajnej wartości		
2.2	Koszty incydentalne		

	Ogółem	0,00	0,00
2.4	informacje 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		
	-		

GŁÓWNY KSIĘGOWY
 mgr Anna Cieślińska

 (główny księgowy)

Dyrektor
 Powiatowego Centrum Oświatowego
 w Mogilnie

 Andrzej Kanieski
 (kierownik jednostki)

2024-03-31

 (rok, miesiąc, dzień)

Sporządził.....