**Informacja dodatkowa**

1. **Wprowadzenie do sprawozdania finansowego**
   1. **– Zespół Szkół Przyrodniczo-Biznesowych im. Jadwigi Dziubińskiej w Tarcach**
   2. **– Tarce 19**
   3. **– 63-200 Jarocin**

**1.4 – podstawowy przedmiot działalności jednostki** – działalność oświatowa

**2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem** – rok budżetowy 01.01. – 31.12.2022 r.

**3. Wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne**

nie dotyczy

**4. omówienie przyjętych zasad (polityki)rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)**

Należy podać wybrane i stosowane przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości dopuszczone ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości i Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont (…) , w tym także zasady określone w Międzynarodowych Standardach Rachunkowości, zapewniające wymaganą jakość sprawozdań finansowych. Nie opisywać zasad wyceny oraz ustalania wyniku finansowego, które są obligatoryjne – wynikają z przepisu prawa. Opisać te zasady, które wynikają ze specyfiki i rodzaju prowadzonej działalności jednostki.

1. Aktywa i Pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz przepisach szczególnych, wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.

- Środki trwałe w momencie ich przyjmowania do ewidencji wycenia się według ich wartości początkowej czyli ceny nabycia lub kosztu wytworzenia inwestycji rozpoczętej obejmującej ogół poniesionych kosztów, związanych z montażem, zakupem i uczynieniu danej inwestycji zdatnej do użytku od dnia rozpoczęcia inwestycji do dnia przyjęcia jej do używania. Wartość początkową danego środka można później zwiększyć o koszty jego modernizacji, przebudowy, rozbudowy itp. Środki trwałe w budowie – wycenia się według kosztów poniesionych w okresie ich budowy lub montażu.

- Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia.

- Otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – według wartości określonej w tej decyzji.

- Otrzymane na podstawie darowizny – według wartości wynikającej z umowy darowizny, a w przypadku jej braku, w wartości rynkowej na dzień nabycia.

- Zbiory biblioteczne wycenia się na podstawie cen zakupu, a pochodzące z darowizny – według wartości szacunkowej.

- Należności i zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

Koszty w jednostce ujmowane są na kontach zespołu 4 i 7.

Do środków trwałych zalicza się zasoby majątkowe powyżej 10.000,- zł o przewidywanym okresie użyteczności dłuższym niż i rok.

Do pozostałych środków trwałych zalicza się zasoby majątkowe o wartości do 10.000,- zł , dla których odpisy amortyzacyjne uznawane są za koszt uzyskania w 100% ich wartości w momencie oddania do używania. Do pozostałych środków trwałych prowadzona jest ewidencja ilościowo-wartościowa dotycząca wyposażenia oraz wartości niematerialnych i prawnych powyżej 500,- zł, oraz mebli bez względu na wartość i pomocy dydaktycznych o okresie użytkowania powyżej 1 roku.

Ewidencja ilościowa prowadzona jest dla wyposażenia o wartości do 500,- zł.

*Odpisów amortyzacyjnych środków trwałych jednostka dokonuje według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.*

*Środki trwałe o wartości przekraczającej 10.000,- zł umarza się metodą liniową, która polega na równomiernym rozłożeniu odpisów amortyzacyjnych na cały okres amortyzowania środka trwałego. Środki trwałe umarza się jednorazowo za cały rok. Umorzenie księgowane jest na kontach 400 / 071*

*Pozostałe środki trwałe o wartości jednostkowej nie przekraczającej 10.000,- zł są finansowane z wydatków bieżących, podlegają ujęciu na koncie 013 i są umarzane w 100% ich wartości w miesiącu przyjęcia do użytkowania poprzez odpisanie w koszty zapisem Wn konta w zespole 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie, Ma konto 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.*

*Środki trwałe nisko cenne o charakterze wyposażenia o wartości do 500,- zł podlegają zaliczeniu do kosztów w momencie ich zakupu.*

*Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu do używania, a jej zakończenie – nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów z wartością początkową.*

*Do naliczania amortyzacji stosuje się stawki wynikające z Rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych ( Dz.U. poz.1864)*

Wznowienia wydatków

Uzyskane przez jednostkę zwroty wydatków dokonanych w roku budżetowym podlegają zaliczeniu do zmniejszenia wydatków np. wynagrodzenia z pochodnymi dotyczące projektów prowadzonych przez Powiat, zwroty z OKE za materiały do przeprowadzania egzaminów zawodowych, zwroty przedpłat na szkolenia, które z różnych powodów nie odbyły się. Otrzymane zwroty wydatków z lat poprzednich podlegają zaliczeniu w roku budżetowym na dochody budżetowe.

Aktualizacja należności

1. Zasady szacowania prawdopodobieństwa zapłaty należności niezapłaconych do końca roku, ze względu na terminowość spłaty:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Opóźnienie spłaty w miesiącach | Prawdopodobieństwo nieściągalności |
| 1. | do 1 m-ca | 0% |
| 2. | 1 – 3 | 20% |
| 3. | 3 – 6 | 50% |
| 4. | 6-12 | 70% |
| 5. | powyżej 12 | 100 % |

2. Odpisy aktualizujące wartość przypisanych odsetek od należności wymagalnych są dokonywane nie

później niż na dzień bilansowy, to jest na dzień 31 grudnia w wysokości 100%.

3. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, rozrachunków z budżetami lub do kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji.

4. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.

**5. Inne informacje**

Należy podać informacje niewyszczególnione w punktach 1 – 4 dotyczące ogólnych zagadnień związanych z daną jednostką i jej działalnością – nie dotyczy

1. **Dodatkowe informacje i objaśnienia**

Wykazać dane wg załączonych tabel w szczegółowości do złotych i groszy.

* 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. Zmiana wartości początkowej WNiP

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Lp. | Wyszczególnienie | Wartość początkowa (stan na 1 stycznia) | Zmniejszenia | | | | | Zwiększenia | | | | | Wartość początkowa (stan na 31 grudnia) |
| Rozchód | Przemieszczenie wewnętrzne | Aktualizacja | Inne | Razem zmniejszenia | Nabycie | Przemieszczenie wewnętrzne | Aktualizacja | Inne | Razem zwiększenia |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| 1. | Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego | 23521,41 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 23521,42 |
|  | Pozostałe wartości niematerialne i prawne | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
|  | Razem wartości niematerialne i prawne | 23521,41 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 23521,41 |

Tabela 2. Zmiana wartości umorzenia WNiP

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Lp. | Wyszczególnienie | Umorzenie (stan na 1 stycznia) | Zmniejszenia umorzenia | | | | | Zwiększenia umorzenia | | | | | Umorzenie (stan na 31 grudnia) |
| Rozchód | Przemieszczenia wewnętrzne | Aktualizacja | Inne | Razem zmniejszenia | Amortyzacja za rok obrotowy | Aktualizacja | Przemieszczenia wewnętrzne | Inne | Razem zwiększenia |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| 1. | Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego | 23521,41 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 23521,41 |
| 2. | Pozostałe wartości niematerialne i prawne | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
|  | Razem wartości niematerialne i prawne | 23521,41 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 23521,41 |

Tabela 3. Zmiana wartości netto WNiP

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Lp. | Wyszczególnienie | Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na początek roku (wartość początkowa minus umorzenie) | Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec roku (wartość początkowa minus umorzenie) |
|
| 1. | Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego | 0,- | 0,- |
| 2. | Pozostałe wartości niematerialne i prawne | 0,- | 0,- |
|  | Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych - ogółem | 0,- | 0,- |

Tabela 4. Zmiana wartości początkowej środków trwałych

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Lp. | Wyszczególnienie | Wartość początkowa (stan na 1 stycznia) | Zmniejszenia | | | | | Zwiększenia | | | | | Wartość początkowa (stan na 31 grudnia) |
| Rozchód | Przemieszczenie wewnętrzne | Aktualizacja | Inne | Razem zmniejszenia | Nabycie | Przemieszczenie wewnętrzne | Aktualizacja | Inne | Razem zwiększenia |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| 1. | Grunty  Grupa 0 | 23069,00 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 23069,00 |
| 2. | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej  Grupa 1 | 1805349,84 | - | - | - | - | - | **-** | - | - | - | - | 1805349,84 |
| Grupa 2 | 640015,32 | - | - | - | - | - | **-** | - | - | - | - | 640015,32 |
| 3. | Urządzenia techniczne i maszyny |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Grupa 3 | 82753,80 | - | **-** | - | - | - | - | - | - | - | - | 82753,80 |
| Grupa 4 | 28050,87 | - | **-** | - | - | - | - | - | - | - | - | 28050,87 |
| Grupa 5 | 94598,35 | - | **-** | - | - | - | - | - | - | - | - | 94598,35 |
| Grupa 6 | 27133,27 | - | **-** | - | - | - | - |  | - | - | - | 27133,27 |
| 4. | Środki transportu  Grupa 7 | 130445,35 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 130445,35 |
| 5. | Inne środki trwałe  Grupa 8 | 122896,27 | - | - | - | - | - | 18745,20 | - | - | - | 18745,20 | 141641,47 |
|  | Wartość początkowa środków trwałych ogółem | 2954312,07 | - | - | - | - | - | 18745,20 | - | - | - | 18745,20 | 2973057,27 |

Tabela 5. Zmiana wartości umorzenia środków trwałych

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Lp. | Wyszczególnienie | Umorzenie (stan na 1 stycznia) | Zmniejszenia | | | | | Zwiększenia | | | | | Umorzenie (stan na 31 grudnia) |
| Rozchód | Przemieszczenia wewnętrzne | Aktualizacja | Inne | Razem zmniejszenia | Nabycie | Aktualizacja | Przemieszczenia wewnętrzne | Inne | Razem zwiększenia |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| 1. | Grunty  Grupa 0 | 0,- | - | - | - | - | - | - | - | - | 0,- | - | 0,- |
| 2. | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej  Grupa 1 | 837731,04 | - | - | - | - | - |  | -- | - | 45133,75 | 45133,75 | 882864,79 |
| Grupa 2 | 173822,66 | - | - | - | - | - |  | - | - | 16329,96 | 16329,96 | 190152,62 |
| 3. | Urządzenie techniczne i maszyny |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Grupa 3 | 82753,80 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 82753,80 |
| Grupa 4 | 28050,87 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 28050,87 |
| Grupa 5 | 66748,61 | - | - | - | - | - | - | - | - | 7978,47 | 7978,47 | 74727,08 |
| Grupa 6 | 25024,51 | - |  |  |  | - |  | - |  | 428,90 | 428,90 | 25453,41 |
| 4. | Środki transportu | 130445,35 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 130445,35 |
| 5. | Inne środki trwałe | 122896,27 | - | - | - | - | - | 11247,12 | - | - | - | 11247,12 | 134143,39 |
|  | Wartość umorzenia środków trwałych ogółem | 1412883,70 | - | - | - | - | - | 11247,12 | - | - | 69871,08 | 81118,20 | 1548591,31 |

Tabela 6. Zmiana wartości netto środków trwałych

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Lp. | Wyszczególnienie | Wartość netto środków trwałych na początek roku (wartość początkowa minus umorzenie) | Wartość netto środków trwałych na koniec roku (wartość początkowa minus umorzenie) |
|
| 1. | Wyszczególnić w kolejnych wierszach grupy rodzajowe |  |  |
|  | Grunty  Grupa 0 | 23069,00 | 23069,00 |
|  | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej  Grupa 1 | 967618,80 | 922485,05 |
| Grupa 2 | 466192,66 | 449862,70 |
|  | Urządzenie techniczne i maszyny  Grupa 3 | 0,- | 0,- |
| Grupa 4 | 0,- | 0,- |
| Grupa 5 | 27849,74 | 19871,27 |
| Grupa 6 | 2108,76 | 1679,86 |
|  | Środki transportu  Grupa 7 | 0,- | 0,- |
|  | Inne środki trwałe  Grupa 8 | 0,- | 7498,08 |
|  | Wartość netto środków trwałych ogółem | 1486838,96 | 1424465,96 |

* 1. **aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami nie dotyczy**

Tabela nr 7. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Lp. | Grupa KŚT | Nazwa składnika majątku | Wartość ewidencyjna | Wartość rynkowa | Różnica wartości ewidencyjnej  i rynkowej |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  | Razem |  |  |  |

Należy wymienić i wykazać jedynie te składniki majątkowe, dla których jednostka dysponuje operatem szacunkowym/wyceną wartości rynkowej innej niż wartość początkowa.

* 1. **kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych nie dotyczy**

Tabela nr 8. Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów niefinansowych

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Lp. | Wyszczególnienie długoterminowych aktywów niefinansowych objętych odpisami aktualizującymi | Stan odpisów aktualizujących na początek roku | Zmniejszenia | Zwiększenia | Stan odpisów na koniec roku |
|  |  |  |  |  |  |
|  | Ogółem |  |  |  |  |

Tabela nr 9. Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów finansowych

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Lp. | Wyszczególnienie długoterminowych aktywów finansowych objętych odpisami aktualizującymi | Stan odpisów aktualizujących na początek roku | Zmniejszenia | Zwiększenia | Stan odpisów na koniec roku |
|  |  |  |  |  |  |
|  | Ogółem |  |  |  |  |

* 1. **wartość gruntów użytkowanych wieczyście - nie dotyczy**

Tabela nr 10. Wartość gruntów użytkowanych wieczyście

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Lp. | Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczyście – dane identyfikujące grunt, tj. lokalizacja, nr działki, powierzchnia | Wartość na początek roku | Zmniejszenia | Zwiększenia | Wartość na koniec roku |
|  |  |  |  |  |  |
|  | Ogółem |  |  |  |  |

* 1. **Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu – Umowa użyczenia, Powiat Jarociński, Projekt pn. „Kształcenie zawodowe uczniów ZSP-B w Tarcach”**

Tabela nr 11. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Umowa użyczenia

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Lp. | Wyszczególnienie nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu | Wartość na początek roku | Zmniejszenia | Zwiększenia | Wartość na koniec roku |
| 1. | Ławeczka solarna z czujnikiem smogu | 18745,20 | 18745,20 | 0 | 0 |
| 2. | Ploter StormJet 3180 | 39425,19 | 0 | 0 | 39425,19 |
| 3. | Kamera Sony PXW-Z150 4K | 15932,19 | 0 | 0 | 15932,19 |
| Razem konto 019-11 | | 74102,58 | 18745,20 | 0 | 55357,38 |

* 1. **Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych nie dotyczy**

Tabela nr 12. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Lp. | Wyszczególnienie | Stan na początek roku | | Zmniejszenia | | Zwiększenia | | Stan na koniec roku | |
| Ilość | Wartość | Ilość | Wartość | Ilość | Wartość | Ilość | Wartość |
| 1. | Akcje |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2. | Udziały |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3. | Dłużne papiery wartościowe |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4. | Inne papiery wartościowe |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Razem |  |  |  |  |  |  |  |  |

W zestawieniu należy podać liczbę i wartość aktywów finansowych zarówno krótkoterminowych jak i długoterminowych.

* 1. **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 JST (stan pożyczek zagrożonych)**

Tabela nr 13. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Lp. | Wyszczególnienie wg grup należności | Stan odpisów na początek roku | Zmniejszenia | | | Zwiększenia | Stan odpisów na koniec roku |
| Wykorzystanie | Rozwiązanie | Zmniejszenia razem |
| 1. | § 0750 czynsz | 1 914,07 | 0,- | 0,- | 0,- | 3 703,44 | 5 617,51 |
| 2. | § 0920 odsetki | 40,60 | 0,- | 0,- | 0,- | 261,72 | 302,32 |
| 3. | § 0970 media | 315,75 | 0,- | 0,- | 0,- | 588,09 | 903,84 |
|  | Ogółem | 2 270,42 | 0,- | 0,- | 0,- | 4 553,25 | 6 823,67 |

* 1. **Dane o stanie rezerw wg celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym - nie dotyczy**

Tabela nr 14. Dane o stanie rezerw

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Lp. | Wyszczególnienie rezerw wg celu ich utworzenia | Stan rezerw na początek roku | Zmniejszenia | | | Zwiększenia | Stan rezerw na koniec roku |
| Wykorzystanie | Uznanie rezerw za zbędne | Zmniejszenia razem |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Ogółem |  |  |  |  |  |  |

Wykazać należy rezerwy utworzone na przyszłe zobowiązania, o których mowa w ustawie o rachunkowości (np. na odszkodowania od toczących się postępowań przez sądami).

* 1. **Podział zobowiązań długoterminowych wg pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego okresie spłaty: powyżej 1 roku do 3 lat, powyżej 3 lat do 5 lat, powyżej 5 lat - nie dotyczy**

Tabela nr 15. Długoterminowe zobowiązania wg okresu spłaty

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Lp. | Wyszczególnienie zobowiązań wg pozycji bilansu | Okres spłaty | | | | | |  | |
| Powyżej 1 roku do 3 lat | | Powyżej 3 lat 5 lat | | Powyżej 5 lat | | Razem | |
| Początek roku | Koniec roku | Początek roku | Koniec roku | Początek roku | Koniec roku | Początek roku | Koniec roku |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Ogółem |  |  |  |  |  |  |  |  |

* 1. **Kwota zobowiązań, w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a wg przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego - nie dotyczy**
  2. **Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń – nie dotyczy**

Tabela nr 16. Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Lp. | Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki, z podziałem na rodzaj zobowiązania | Rodzaj zabezpieczenia na majątku | Kwota zabezpieczenia |
|  |  |  |  |
|  | Ogółem |  |  |

* 1. **Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i zabezpieczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń**

**- nie dotyczy**

Tabela nr 17. Kwota zobowiązań warunkowych ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Lp. | Wyszczególnienie wg rodzaju zobowiązań warunkowych | Wartość zobowiązań warunkowych wg stanu na: | |
| początek roku | koniec roku |
|  |  |  |  |
|  | Ogółem |  |  |

Tabela nr 18. Kwota zobowiązań warunkowych zabezpieczonych na majątku jednostki

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Lp. | Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki, z podziałem na rodzaj zobowiązania | Rodzaj zabezpieczenia na majątku | Kwota zabezpieczenia |
|  |  |  |  |
|  | Ogółem |  |  |

* 1. **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**

Tabela nr 19. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Lp. | Wyszczególnienie rodzaju rozliczeń międzyokresowych | Wartość rozliczeń międzyokresowych wg stanu na: | |
| Początek roku | Koniec roku |
|  | Rozliczenia międzyokresowe czynne |  |  |
|  | …... |  |  |
|  |  |  |  |
|  | Rozliczenia międzyokresowe czynne razem |  |  |
|  | Rozliczenia międzyokresowe bierne |  |  |
|  | …. |  |  |
|  | Rozliczenia międzyokresowe bierne razem |  |  |
|  | Ogółem |  |  |

* 1. **Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie – nie dotyczy**

Tabela nr 20. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Lp. | Wyszczególnienie wg rodzaju otrzymanych gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie | Wartość otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie wg stanu na: | |
| Początek roku | Koniec roku |
|  |  |  |  |
|  | Ogółem |  |  |

* 1. **Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze**

Wykazać w szczególności wartość nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych i rentowych, świadczeń urlopowych i innych świadczeń pracowniczych.

- dodatek wiejski 177 189,04

- zapomogi zdrowotne nauczycieli 3 410,00

- świadczenia BHP 1.456,79

- świadczenie na start dla nauczyciela 1 000,00

- świadczenie urlopowe (KN art.53) 69 334,50

- nagrody jubileuszowe 35 996,41

- odprawa emerytalna 17 333,70

------------------------------

**Razem: 305 720,44**

* 1. **Inne informacje**

Wykazać inne informacje stanowiące uzupełnienie informacji wykazywanych w części II w wierszach od 1.1 do 1.15.

**Umowy użyczenia – Powiat Jarociński**

Konto 019-13 Pozostałe środki trwałe 124 832,62

Konto 019-20 Wartości niemater. i prawne 8 261,91

Konto 019-00 Pozostałe przedmioty nietrwałe 2 147,65

**--------------------------------------**

**Razem: 135 242,18**

**Umorzenie pozostałych środków trwałych 992 581,86**

**Umorzenie zbiorów bibliotecznych 93 524,14**

* 1. **Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów – nie dotyczy**

Tabela nr 21. Odpisy aktualizujące wartość zapasów

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Lp. | Wyszczególnienie wg rodzaju zapasów | Stan odpisów na początek roku | Zmniejszenia | | | Zwiększenia | Stan odpisów na koniec roku |
| Wykorzystanie | Uznanie odpisów za zbędne | Zmniejszenia razem |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Ogółem |  |  |  |  |  |  |

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

Tabela nr 22. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Lp. | Wyszczególnienie środków trwałych w budowie realizowanych we własnym zakresie | Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych w budowie | | |
| Ogółem | W tym: | |
| Odsetki | Różnice kursowe |
|  |  |  |  |  |
|  | Ogółem |  |  |  |

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

Należy wykazać przychody i koszty zaliczane do 31.12.2015 r. do zysków i strat nadzwyczajnych, a obecnie do pozostałych kosztów operacyjnych. Ponadto należy wykazać te z przychodów i kosztów działalności operacyjnej i finansowej, które w znaczący sposób różnią się od przeciętnego poziomu

- nie dotyczy

* 1. **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**

Nie dotyczy jst.

* 1. **Inne informacje**

Należy podać informacje niezbędne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej, które nie zostały zaprezentowane w pozycjach 2.1 – 2.4, czyli dotyczące głównie przychodów i kosztów, wynikających ze specyfiki danej jednostki. – nie dotyczy

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

Należy wymienić wszystkie istotne zdarzenia, które wpływają na ocenę sytuacji jednostki, nie ujęte w bilansie, rachunku zysków i strat, zestawieniu zmian w funduszu jednostki oraz w punktach 1 i 2 informacji dodatkowej. - nie dotyczy

Tarce, dnia 28.03.2023 r.

Sporz.

Danuta Kurkowiak

Tel 62 7472443

**Uzasadnienie do Uchwały nr 32/18**

**Zarządu Powiatu Jarocińskiego**

**z dnia 31 grudnia 2018 r.**

**w sprawie ustalenia instrukcji do sporządzania informacji dodatkowej**

**do sprawozdania finansowego Powiatu Jarocińskiego**

Rozporządzeniem 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 (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 ze zm.) rozszerzony został zakres sprawozdania finansowego jednostek budżetowych o tzw. informację dodatkową. W związku z powyższym niezbędne było określenie szczegółowego zakresu tej informacji w celu rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki.