

## INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki Zespół Placówek Oświatowych w Stykowie
1.2	siedzibę jednostki Styków, ul. Świętokrzyska 22, 27-230 Brody
1.3	adres jednostki Styków, ul. Świętokrzyska 22, 27-230 Brody
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki 8560Z - Działalność wspomagająca edukację – działalność edukacyjna zespołów przedszkoli i szkół.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2023r. – 31.12.2023r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także <ul style="list-style-type: none"> <li>1. Aktywa i pasywa wyceniane są według cen nabycia, przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości</li> <li>2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia: <ul style="list-style-type: none"> <li>a) księgi inwentarzowe prowadzi się dla wartości niematerialnych i prawnych, których wartość wynosi powyżej 1 000,00 zł.</li> <li>b) wartości niematerialne i prawne, których wartość wynosi do 1 000,00 zł podlegają jedynie ewidencji ilościowej.</li> <li>c) odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się drogą systematycznego, planowanego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Odpisy amortyzacyjne są dokonywane od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym wartość niematerialna i prawna została wprowadzona do ewidencji.</li> <li>d) odpisów amortyzacyjnych wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się jednorazowo na koniec roku podatkowego.</li> <li>e) w skład rzeczowych aktywów trwałych jednostki wchodzi: <ul style="list-style-type: none"> <li>- środki trwałe, własne lub otrzymane od jednostki samorządu terytorialnego w trwałe zarząd lub nieodpłatne używanie, do których należą w szczególności: nieruchomości, w tym: grunty, budowle i budynki, lokale będące odrębną własnością, maszyny, urządzenia.</li> <li>- pozostałe środki trwałe do których zalicza się: środki dydaktyczne, meble, dywany, wykładziny i żaluzje, zbiory biblioteczne.</li> </ul> </li> </ul> </li> </ul>

	<p>f) środki trwałe to rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, nie zakwalifikowane do inwestycji, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki o wartości początkowej od 10 000,00 zł.</p> <p>g) pozostałe środki trwałe ewidencjonuje się zgodnie z przyjętym podziałem zależnie od ich wartości początkowej:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- powyżej 1 000,00 zł – ewidencja ilościowo – wartościowa i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania,</li> <li>- do 1 000,00 zł – ujmuje się tylko w pozakiągowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu,</li> </ul> <p>h) jednostka przyjęła metodę liniową amortyzacji środków trwałych.</p> <p>i) rozpoczęcie amortyzacji środków trwałych następuje od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek trwały przyjęto do używania. Jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych środków trwałych jednorazowo na koniec roku budżetowego, z tym że suma odpisów amortyzacyjnych dla środków trwałych wprowadzonych do ewidencji w ciągu roku ustalona jest w proporcji do okresu używania w danym roku.</p> <p>j) odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych dokonuje się stosując stawki określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Metodę tą stosuje się do wszystkich środków trwałych.</p> <p>k) metodę jednorazowego odpisu amortyzacyjnego w miesiącu wprowadzenia środka trwałego do użytkowania, przez spisanie w koszty stosuje się dla: mebli, dywanów, wykładzin i żaluzji, pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych o wartości nieprzekraczającej 10 000,00 zł.</p> <p>l) umorzeniu nie podlegają grunty.</p> <p>3. Materiały są to różnego rodzaju artykuły nabyte przez jednostkę i przeznaczone do zużycia na własne potrzeby. Jednostka ewidencjonuje przychód materiałów w cenie zakupu.</p> <p>4. Zapasy w jednostce nie występują. Nie obejmuje się gospodarką magazynową kupowanych na bieżąco, w ilościach dostosowanych do potrzeb i wydanych bezpośrednio do zużycia materiałów biurowych, środków czystości i drobnych materiałów przeznaczonych do napraw sprzętu – materiały te są odnoszone w koszty bezpośrednio po zakupie.</p> <p>5. Jednostka nie rozlicza kosztów w czasie.</p>
5.	inne informacje
<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
	zgodnie z tabelą nr 1
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
	nie dotyczy
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
	nie dotyczy
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	zgodnie z tabelą nr 2

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

**GLÓWNY KSIĘGOWY**  
*mgr Anika Major*  
 .....  
 (główny księgowy)

26-03-2024r.  
 (rok, miesiąc, dzień)

**DYREKTOR**  
**Centrum Usług Wspólnych**  
**Gminy Brody**  
*mgr Dorota Gryduńska-Glina*  
 .....  
 (kierownik jednostki)

Tabela nr 1

Główne składniki aktywów trwałych - ZPO Styków 01.01.2023r. - 31.12.2023r.

Lp	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			aktualizacja	przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	<b>WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE</b>	11 758,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11 758,43
2.	<b>ŚRODKI TRWAŁE</b>	2 677 710,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 677 710,29
1)	Grunty	2 640,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 640,00
2)	Budynki i lokale	2 138 039,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 138 039,55
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	393 946,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	393 946,60
4)	Kotły i maszyny energetyczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	9 423,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 423,95
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	8 299,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 299,00
7)	Urządzenia techniczne	77 210,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	77 210,45
8)	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane	48 150,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48 150,74
<b>RAZEM:</b>		<b>2 689 468,72</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2 689 468,72</b>

URZĄD GMINY STYKÓW

27.03.2024

wpłynięto dnia .....

Znak .....

ilość zał. ....

podpis .....

A. Niedra

Tabela nr 1

Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenia umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenia umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
	aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku (12-19)
13	14	15	16	17	18	19	20	21
11 758,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11 758,43	0,00	0,00
1 239 832,20	0,00	75 298,34	0,00	75 298,34	0,00	1 315 130,54	1 437 878,09	1 362 579,75
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 640,00	2 640,00
1 006 104,36	0,00	53 450,99	0,00	53 450,99	0,00	1 059 555,35	1 131 935,19	1 078 484,20
129 309,07	0,00	9 848,67	0,00	9 848,67	0,00	139 157,74	264 637,53	254 788,86
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9 423,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 423,95	0,00	0,00
8 299,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 299,00	0,00	0,00
56 228,45	0,00	5 615,31	0,00	5 615,31	0,00	61 843,76	20 982,00	15 366,69
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30 467,37	0,00	6 383,37	0,00	6 383,37	0,00	36 850,74	17 683,37	11 300,00
1 251 590,63	0,00	75 298,34	0,00	75 298,34	0,00	1 326 888,97	1 437 878,09	1 362 579,75

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
mgr *Anna Major*

(główny księgowy)

**DYREKTOR**  
Centrum Usług Wspólnych  
Gminy Brody  
mgr *Dorota Grudnicka - Glina*

(kierownik jednostki)

2024-03-26

(rok, miesiąc, dzień)

Tabela 2

Kwota wypłaconych środków na świadczenia pracownicze  
ZPO Styków  
za okres 01.01.2023r. - 31.12.2023r.

Lp.	Rodzaj świadczeń pracowniczych	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych
1	Nagrody jubileuszowe	78 816,51
2	Odprawy emerytalne i rentowe	18 413,52
3	Ekwiwalenty za urlop	9 340,61
4	Inne świadczenia	0,00
	<b>Razem</b>	<b>106 570,64</b>

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
mgr Anika Major

.....  
(główny księgowy)

2024-03-26  
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR  
Centrum Usług Wspólnych  
Gminy Brody  
mgr Dorota Gładnicka-Głina  
(kierownik jednostki)

URZĄD GMINY BRODY

wplynięto dn. 27. 03. 2024

znak .....

ilość zał. ....

podpis .....  
A. Niedo