

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	Sprawozdanie finansowe Urzędu Miasta i Gminy Nisko z siedzibą w Nisku Pl. Wolności 14 zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz .U. z 2018 poz.395 z późn. zm.) z uwzględnieniem zasad określonych w rozporządzeniu Ministra 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 poz. 1911 z późn. zm.).
1.1	nazwa jednostki
	Urząd Gminy i Miasta Nisko
1.2	siedziba jednostki
	Nisko
1.3	adres jednostki
	Plac Wolności 14
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Zaspokajanie potrzeb wspólnoty samorządowej, poprzez realizację zadań własnych i zleconych w imieniu administracji rządowej zgodnie z ustawą o samorządzie gminnym.
2.	01.I.2023 - 31.XII.2023
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Sprawozdanie łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Urzędu Gminy i Miasta w Nisku ul. Plac Wolności 14. Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 01 stycznia do 31 grudnia. Najkrótszym okresem sprawozdawczym jest miesiąc, ostatecznie zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych następuje do dnia 30 kwietnia. W UGiM Nisko prowadzony jest wspólny rachunek budżetu i jednostki budżetowej UGiM w Nisku. Do przychodów Urzędu JST zalicza się dochody budżetu JST nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych. Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są techniką komputerową z wykorzystaniem poszczególnych podsystemów zintegrowanych systemów informatycznych. Wycenę należności w zakresie odpisów aktualizujących przeprowadza się raz w roku na dzień bilansowy. Koszty działalności podstawowej Urzędu ujmuje się na kontach syntetycznych tylko w układzie rodzajowym tj. na kontach zespołu 4 uwzględniając wymogi klasyfikacji budżetowej oraz analitycznej klasyfikacji kosztów. Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału. Wydatki i dochody ujmowane są w księgach rachunkowych kasowo, natomiast wszelkie przychody i koszty ujmowane są w księgach rachunkowych zgodnie z zasadą memoriałową. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawki w wysokości 20 % rocznie. Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie w drodze decyzji właściwego organu wycenia się w wartości określonej w tej decyzji. Jednorazowo przez spisanie w koszty w m-cu przyjęcia do używania, umarza się; książki, zbiory biblioteczne i środki dydaktyczne, odzież, umundurowanie, meble, dywany, pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury. Wyniki aktualizacji wartości początkowej środków trwałych i umorzenia są odnoszone na fundusz. Inwentaryzacje rzeczowych składników majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy wg wartości ewidencyjnej. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku. Środki trwałe ewidencjonowane na koncie 013 o wartości jednostkowej do 2000 zł są objęte ewidencją ilościową, a o wartości jednostkowej przekraczającej 2000 do 10.000 zł ewidencją szczegółową ilościowo – wartościową. Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiąc w którym przyjęto je do używania. Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych, wartość należności

	aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Zobowiązania z tyt. dostaw wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty. Wynik finansowy Urzędu ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczych rachunku zysków i strat na koncie 860.																																																																																			
5.	inne informacje nie dotyczy																																																																																			
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 Załącznik: tabela 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 wieczyście																																																																																			
	<table><tr><th colspan="7">Grunty przejęte w wieczyste użytkowanie od Skarbu Państwa o wartości 65.028,00 zł</th></tr><tr><th rowspan="2">Lp.</th><th rowspan="2">Treść (nr działki, nazwa)</th><th rowspan="2">Wyszczególnienie</th><th rowspan="2">Stan na początek roku obrotowego</th><th colspan="2">Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego</th><th rowspan="2">Stan na koniec roku obrotowego (4 + 5 - 6)</th></tr><tr><th>zwiększenia</th><th>zmniejszenia</th></tr><tr><th>1</th><th>2</th><th>3</th><th>4</th><th>5</th><th>6</th><th>7</th></tr><tr><td rowspan="2">1.</td><td rowspan="2">3272/9</td><td>Powierzchnia (m2)</td><td>4, 029 ha</td><td>-</td><td>4, 029 ha</td><td>0</td></tr><tr><td>Wartość (zł)</td><td>4 432,00 zł</td><td>-</td><td>4 432,00 zł</td><td>0</td></tr><tr><td rowspan="2">2.</td><td rowspan="2">3272/8</td><td>Powierzchnia (m2)</td><td>0,1496 ha</td><td>-</td><td>0,1496 ha</td><td>0</td></tr><tr><td>Wartość (zł)</td><td>2 992,00 zł</td><td>-</td><td>2 992,00 zł</td><td>0</td></tr><tr><td rowspan="2">3.</td><td rowspan="2">3437</td><td>Powierzchnia (m2)</td><td>0,725 ha</td><td>-</td><td>-</td><td>0,725 ha</td></tr><tr><td>Wartość (zł)</td><td>9096,00</td><td>-</td><td>-</td><td>9096,00</td></tr><tr><td rowspan="2">4.</td><td rowspan="2">1731/20</td><td>Powierzchnia (m2)</td><td>0,0212 ha</td><td>-</td><td>0,0212 ha</td><td>0</td></tr><tr><td>Wartość (zł)</td><td>13735,00 zł</td><td>-</td><td>13735,00 zł</td><td>0</td></tr><tr><td rowspan="2">5.</td><td rowspan="2">1751/22</td><td>Powierzchnia (m2)</td><td>0,3204 ha</td><td>-</td><td>0,3204 ha</td><td>0</td></tr><tr><td>Wartość (zł)</td><td>34.773,00 zł</td><td>-</td><td>34.773,00 zł</td><td>0</td></tr></table>	Grunty przejęte w wieczyste użytkowanie od Skarbu Państwa o wartości 65.028,00 zł							Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4 + 5 - 6)	zwiększenia	zmniejszenia	1	2	3	4	5	6	7	1.	3272/9	Powierzchnia (m2)	4, 029 ha	-	4, 029 ha	0	Wartość (zł)	4 432,00 zł	-	4 432,00 zł	0	2.	3272/8	Powierzchnia (m2)	0,1496 ha	-	0,1496 ha	0	Wartość (zł)	2 992,00 zł	-	2 992,00 zł	0	3.	3437	Powierzchnia (m2)	0,725 ha	-	-	0,725 ha	Wartość (zł)	9096,00	-	-	9096,00	4.	1731/20	Powierzchnia (m2)	0,0212 ha	-	0,0212 ha	0	Wartość (zł)	13735,00 zł	-	13735,00 zł	0	5.	1751/22	Powierzchnia (m2)	0,3204 ha	-	0,3204 ha	0	Wartość (zł)	34.773,00 zł	-	34.773,00 zł	0
Grunty przejęte w wieczyste użytkowanie od Skarbu Państwa o wartości 65.028,00 zł																																																																																				
Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4 + 5 - 6)																																																																														
				zwiększenia	zmniejszenia																																																																															
1	2	3	4	5	6	7																																																																														
1.	3272/9	Powierzchnia (m2)	4, 029 ha	-	4, 029 ha	0																																																																														
		Wartość (zł)	4 432,00 zł	-	4 432,00 zł	0																																																																														
2.	3272/8	Powierzchnia (m2)	0,1496 ha	-	0,1496 ha	0																																																																														
		Wartość (zł)	2 992,00 zł	-	2 992,00 zł	0																																																																														
3.	3437	Powierzchnia (m2)	0,725 ha	-	-	0,725 ha																																																																														
		Wartość (zł)	9096,00	-	-	9096,00																																																																														
4.	1731/20	Powierzchnia (m2)	0,0212 ha	-	0,0212 ha	0																																																																														
		Wartość (zł)	13735,00 zł	-	13735,00 zł	0																																																																														
5.	1751/22	Powierzchnia (m2)	0,3204 ha	-	0,3204 ha	0																																																																														
		Wartość (zł)	34.773,00 zł	-	34.773,00 zł	0																																																																														
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 brak danych																																																																																			
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych Udziały gminy 14.329.260,00																																																																																			
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) Brak danych																																																																																			
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym Załącznik: tabela nr 2 Brak danych																																																																																			
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:																																																																																			
a)	powyżej 1 roku do 3 lat																																																																																			

	Brak danych
b)	powyżej 3 do 5 lat
	0,00
c)	powyżej 5 lat
	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 podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	brak danych
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	brak danych
1.12.	łącną 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 zabezpieczeń.
	brak danych
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
	brak danych
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	1.114.501,81
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	473.212,36
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
	21.982.059,77
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 mogłoby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	brak danych

Suma tabela 1

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa – stan na początek	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem Zmniejszenie wartości początkowej (7+8+9)	Wartość początkowa Stan na koniec roku obrotowego	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie stan na koniec roku	Wartość netto składników aktywów	
			przychody	przemieszczenie	inne		zbycie	likwidacja	inne				Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne				Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.	Wartości niematerialne i prawne	19 036,78	2 121,74	0,00	0,00	2 121,74	0,00	0,00	0,00	0,00	21 158,52	19 036,78	0,00	2 121,74	0,00	2 121,74	0,00	21 158,52	0,00	0,00
2.	Grunty	74 455,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	74 455,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	74 455,00	74 455,00
3.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	52 717 412,28	47 300,00	0,00	789 913,38	837 213,38	0,00	0,00	285 640,31	285 640,31	53 268 985,35	16 098 630,27	0,00	1 452 975,97	0,00	1 452 975,97	109 378,09	17 442 228,15	36 618 782,01	35 826 757,20
4.	Urządzenia techniczne i maszyny	1 165 186,54	10 800,00	0,00	43 195,73	53 995,73	0,00	0,00	0,00	0,00	1 219 182,27	713 896,45	0,00	87 243,04	0,00	87 243,04	0,00	801 139,49	451 290,09	418 042,78
5.	Środki transportu	724 769,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	724 769,25	390 009,67	0,00	79 629,48	0,00	0,00	0,00	390 009,67	334 759,58	334 759,58
6.	Inne środki trwałe	1 353 981,95	5 928,03	0,00	0,00	5 928,03	5 399,70	0,00	16 857,60	22 257,30	1 337 652,68	886 988,60	0,00	164 999,13	0,00	164 999,13	12 673,18	1 039 314,55	466 993,35	298 338,13

Lp.	Grupy należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanów odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	rozwiązanie	
1.	Związanych z działalnością eksploatacyjną, operacjami finansowymi i przypisem zasądzonych należności z tytułu kosztów postępowania	291090,79	51377,68	0	8421,56	334046,91

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	Sprawozdanie finansowe Centrum Usług Wspólnych w Nisku z siedzibą w Nisku ul. Tadeusza Kościuszki 1a zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2023r. poz.120z późn. zmianami) z uwzględnieniem zasad określonych w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2020r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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 2020r. poz. 342). Jednostka, ze względu na specyfikę działalności oraz potrzeby organu nadzorującego sporządza sprawozdanie finansowe ze szczegółowością większą niż określona w cyt. wyżej rozporządzeniu Ministra Finansów.
1.1	nazwę jednostki
	Centrum Usług Wspólnych w Nisku
1.2	siedzibę jednostki
	37-400 Nisko, ul. Tadeusza Kościuszki 1a
1.3	adres jednostki
	37-400 Nisko, ul. Tadeusza Kościuszki 1a
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Działalność rachunkowo-księgowa
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2023 r. – 31.12.2023 r.
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)
	Polityka rachunkowości Centrum Usług Wspólnych w Nisku . Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Centrum Usług Wspólnych w Nisku ul. Tadeusza Kościuszki 1a. Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia. Najkrótszym okresem sprawozdawczym jest miesiąc. Ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych następuje do dnia 31 marca. Prowadzone są odrębne rachunki bankowe dla wydatków, dochodów i funduszy środków specjalnych. Księgi rachunkowe prowadzone są technika komputerową z wykorzystaniem poszczególnych podsystemów informatycznych. Wycenę należności w zakresie odpisów aktualizacyjnych przeprowadza się raz w roku na dzień bilansowy. Koszty działalności podstawowej ujmuje się na kontach syntetycznych w układzie rodzajowym tj. na kontach zespołu 4 z uwzględnieniem wymogów klasyfikacji budżetowej oraz analitycznej klasyfikacji kosztów. Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty. Wydatki i dochody ujmowane są w księgach rachunkowych kasowo, natomiast wszelkie przychody i koszty ujmowane są w księgach rachunkowych zgodnie z zasadą memoriałową. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (Ustawa z dnia 15 lutego 1992r.). Wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawki w wysokości 20% rocznie. Jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się książki i zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, odzież, umundurowanie, meble, dywany, pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

	Materiały biurowe stanowiące środki trwałe (np. zszywacze, dziurkacze, książki i publikacje) sprzęt wykorzystywany do zapewnienia czystości na terenie jednostki mopy szczotki, grabie, szpadle itp. a także inne drobne przedmioty jak doniczki, sztucce, szklanki, talerze itp. wyłącza się z ewidencji ilościowej i odnoszone są bezpośrednio w koszty. Nie umarza się gruntów i dóbr kultury. Wyniki aktualizacji wartości początkowej środków trwałych i umorzenia są odnoszone na fundusz. Inwentaryzację rzeczową składników majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy wg wartości ewidencyjnej. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku. Pozostałe środki trwałe o wartości jednostkowej do 500,00 zł są objęte ewidencją ilościową, a o wartości jednostkowej od 500,00 zł do 10.000,00 zł ewidencją szczegółową ilościowo-wartościową. Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do używania. Aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Wartości należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości, środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty. Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860.
5.	inne informacje
	Brak
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
	Tabele załącznik 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
	Brak danych
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.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12.	łącną 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.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Tabela załącznik nr 2
1.16.	inne informacje
	Brak
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
	Brak
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Brak
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
	Brak

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

.....
(główny księgowy)

2024.03.06
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 1

Główne składniki aktywów trwałych – strona 1

[illegible]

Załącznik nr 1

Główne składniki aktywów trwałych – strona 2

[illegible]

Załącznik nr 2

Tabela dla wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
1.	Odprawy emerytalne i rentowe	0,00
2.	Nagrody jubileuszowe	25.782,75
3.	Ekwiwalenty za urlop	0,00
SUMA		25.782,75

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Ośrodek Pomocy Społecznej w Nisku
1.2	siedzibę jednostki
	ul. Fryderyka Chopina 31, 37-400 Nisko
1.3	adres jednostki
	ul. Fryderyka Chopina 31, 37-400 Nisko
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Podstawowym przedmiotem działalności Ośrodka jest pomoc społeczna wspierająca osoby i rodziny w wysiłkach zmierzających so zaspokojenia niezbędnych potrzeb i umożliwiająca im życie w warunkach odpowiadających godności człowieka, a także pomoc umożliwiającą osobom i rodzinom oraz osobom niepełnosprawnym przezwyciężenie trudnych sytuacji życiowych, zapobieganie takim sytuacjom przez podejmowanie działań zmierzających do życiowego usamodzielnienia osób i rodzin oraz ich reintegracji społecznej i zawodowej.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2023 r. – 31.12.2023 r.
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)
	1. Sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudzień 2023 rok sporządzone zostało zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. 2. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, wycenia się: ▪ w przypadku zakupu wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia (rzeczywistej cenie zakupu powiększonej o koszty bezpośrednio związane z zakupem w tym nie podlegający odliczeniu VAT), ▪ w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji wg posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku wg wartości określonej przez komisję, na podstawie aktualnej ceny rynkowej, ▪ środki trwałe otrzymane nieodpłatnie w drodze darowizny, wycenia się według wartości określonej w dowodzie dostawy lub w wartości rynkowej z dnia nabycia takiego samego lub podobnego środka trwałego, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia, ▪ w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu. ▪ wartość mienia przyjętego po zlikwidowanych jednostkach organizacyjnych – według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanej jednostki organizacyjnej. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. a) środki trwałe w budowie, w wysokości ogółu kosztów poniesionych w okresie budowy, montażu, przystosowania i nabycia podstawowych środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, b) rzeczowe składniki majątku obrotowego wg ceny nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy, c) materiały wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom zakupu, wartość nabytych materiałów w celu zużycia na własne potrzeby odnosi się w miesiącu nabycia bezpośrednio w koszty bieżącej działalności operacyjnej,

- d) należności – w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem ostrożności wyceny,
- e) zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty,
- f) środki pieniężne – wycenia się według wartości nominalnej,
- g) kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wg wartości nominalnej.

3. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty zgodnie z art. 35b ustawy o rachunkowości oraz przy uwzględnieniu zapisów § 10 rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad 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.

a) Do należności wątpliwych zalicza się :

- należności podmiotu upadłego bądź postawionego w stan likwidacji do wysokości należności, która nie została ujęta na liście wierzytelności,
- należności podmiotu, wobec którego oddalono wniosek o ogłoszenie upadłości bądź umorzono postępowanie upadłościowe, gdyż majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania – w pełnej wysokości należności,
- należności, gdy w wyniku postępowania egzekucyjnego lub na podstawie innych okoliczności lub dokumentów stwierdzono, że dłużnik nie posiada majątku, z którego można dochodzić wierzytelności – w pełnej wysokości,
- należności, gdy dłużnik – osoba prawna został wykreślony z właściwego rejestru osób prawnych – w pełnej wysokości należności,
- należności dłużnika nieściągniętych w toku zakończonego postępowania upadłościowego – do wysokości należności.

b) Wysokość odpisu aktualizującego należności ustala się dla:

- dłużników alimentacyjnych z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej oraz z tytułu funduszu alimentacyjnego,
- z pozostałych tytułów wysokość odpisu aktualizującego ustala się jako iloczyn wartości należności z określonego tytułu na dzień bilansowy i procentowego wskaźnika aktualizacyjnego należność,

c) Wskaźnik aktualizacyjny należność ustala się w wysokości:

- 25% jeśli od terminu zapłaty do dnia dokonania odpisu aktualizacyjnego minęło co najmniej 12 miesięcy;
- 50% jeśli od terminu zapłaty do dnia dokonania odpisu aktualizacyjnego minęło co najmniej 24 miesięcy;
- 100% jeśli od terminu zapłaty do dnia dokonania odpisu aktualizacyjnego minęło co najmniej 36 miesięcy.

Wycenę należności w zakresie odpisów aktualizujących przeprowadza się raz w roku na dzień bilansowy.

4. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

- a) Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 200,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty,
- b) składniki majątku o wartości początkowej od 200,00 zł do 10 000,00 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 umorzenia w miesiącu przyjęcia do używania,
- c) jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również:
 - meble, dywany (w tym wykładziny dywanowe)
 - komputery, monitory, drukarki, skanery, kserokopiarki, niszczarki, telefony komórkowe
 - sprzęt audiowizualny
 - aparaty fotograficzne
 - odkurzacze, pralki, lodówki
 - elektronarzędzia (kosiarki, szlifierki, piły, wiertarki, pilarki)
 - oraz pomoce dydaktyczne o wartości jednostkowej powyżej 200,00 zł,
- d) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

Do wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 10 000,00 zł umarza się według stawki:

- licencje na programy komputerowe oraz od praw autorskich – 24 miesiące (roczna stawka amortyzacji 50%);
- pozostałych wartości niematerialnych i prawnych - 60 miesięcy (roczna stawka amortyzacji 20%).

5.	inne informacje				
	1. Ponoszone z góry wydatki dotyczące w szczególności kosztów zakupu prenumeraty, biletów, opłat abonamentowych, ubezpieczeń majątkowych i rzeczowych oraz inne płatności ponoszone za okres przekraczający jeden miesiąc, nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki i wyniku finansowego. Ustala się próg istotności na poziomie 0,5% sumy bilansowej. Operacje te ujmowane są w całości w kosztach miesiąca, w którym został dokonany wydatek. 2. W celu dotrzymania terminów sprawozdań w okresie sprawozdawczym ujmuje się wszystkie dokumenty, które wpłynęły do Ośrodka Pomocy Społecznej w Nisku do dnia ostatniego danego miesiąca, a jeżeli dzień ten przypada na dzień wolny od pracy – do ostatniego dnia roboczego przed tym dniem. Dowody księgowe, które wpłyną po tym terminie ujmowane są w księgach rachunkowych miesiąca następnego z zastrzeżeniem zamknięcia roku (miesiąca grudnia). 3. Dowody księgowe dotyczące zdarzeń danego roku, wprowadza się do ewidencji księgowej tego roku jeżeli wpłyną do dnia ostatniego danego roku – są wykazywane w sprawozdaniach finansowych i korekcje sprawozdań rocznych. 4. Należności z tytułu wydatków niewyegzekwowane do końca roku budżetowego i będące należnościami z tytułu dochodów roku następnego podlegają przeksięgowaniu na konto 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych pod data 31 grudnia.				
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				
	Grupa	Rodzaj	Stan na początek roku 2023	Stan na koniec roku 2023	Umorzenie
	I	Budynek	0,00	0,00	0,00
	III	Kocioł grzewczy	0,00	0,00	0,00
		Wartości niematerialne i prawne	6.176,55	14.802,30	14.802,30
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				
	Brak danych				
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie				
	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
	1	2	3	zwiększenia 4	zmniejszenia 5
		Powierzchnia (m ²)	0	x	0
		Wartość (zł)	0,00	x	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				
	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)				

	Tabele załącznik Nr 1 do zarządzenia w sprawie ustalenia zasad dokonywania odpisów aktualizujących należności w Ośrodku Pomocy Społecznej w Nisku
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.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12.	łącną 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
	Brak
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Brak
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Nagrody jubileuszowe – 50.904,90 złotych Odprawa emerytalna – 28.080,00 złotych
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

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Dimy
.....mgr **Bernarda Zimny**.....
(główny księgowy)

27.03.2024
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Ośrodka Pomocy Społecznej
w Nisku

Elżbieta Kasiu
.....mgr **Elżbieta Kasiu**.....
(kierownik jednostki)

OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ
ul. Fryderyka Chopina 31
37-400 Nisko
tel. 15 8412 334, 15 8414 638
NIP 8652063309, REGON 006214618

Odpisy aktualizacyjne należności

[illegible]

DYREKTOR
Ośrodka Pomocy Społecznej
w Nisku
Elżbieta Rusz
mgr Elżbieta Rusz

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Lina
mgr Bernarda Zimny

(podpis)

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	Sprawozdanie finansowe Przedszkola Nr 1 w Nisku z siedzibą w Nisku ul. Fryderyka Chopina 33 zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zmianami) z uwzględnieniem zasad określonych w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2020r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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 2020r. poz. 342). Jednostka, ze względu na specyfikę działalności oraz potrzeby organu nadzorującego sporządza sprawozdanie finansowe ze szczegółowością większą niż określona w cyt. wyżej rozporządzeniu Ministra Finansów.
1.1	nazwę jednostki
	Przedszkole Nr 1 w Nisku
1.2	siedzibę jednostki
	37-400 Nisko, ul. Fryderyka Chopina 33
1.3	adres jednostki
	37-400 Nisko, ul. Fryderyka Chopina 33
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Działalność wychowawcza i opiekuńcza i kształcąca na poziomie przedszkolnym
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2023 r. – 31.12.2023 r.
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)
	Polityka rachunkowości w Przedszkolu Nr 1 w Nisku. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Centrum Usług Wspólnych w Nisku ul. Tadeusza Kościuszki 1a. Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia. Najkrótszym okresem sprawozdawczym jest miesiąc. Ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych następuje do dnia 31 marca. Prowadzone są odrębne rachunki bankowe dla wydatków, dochodów i funduszy środków specjalnych. Księgi rachunkowe prowadzone są technika komputerową z wykorzystaniem poszczególnych podsystemów informatycznych. Wycenę należności w zakresie odpisów aktualizacyjnych przeprowadza się raz w roku na dzień bilansowy. Koszty działalności podstawowej ujmują się na kontach syntetycznych w układzie rodzajowym tj. na kontach zespołu 4 z uwzględnieniem wymogów klasyfikacji budżetowej oraz analitycznej klasyfikacji kosztów. Odsetki od należności i zobowiązań ujmują się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty. Wydatki i dochody ujmowane są w księgach rachunkowych kasowo, natomiast wszelkie przychody i koszty ujmowane są w księgach rachunkowych zgodnie z zasadą memoriałową. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (Ustawa z dnia 15 lutego 1992r.). Wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawki w wysokości 20% rocznie. Jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się książki i zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, odzież, umundurowanie, meble, dywany, pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

	Materiały biurowe stanowiące środki trwałe (np.zszywacze,dziurkacze, książki i publikacje) sprzęt wykorzystywany do zapewnienia czystości na terenie jednostki mopy szczotki,grabie, szpadle itp. a także inne drobne przedmioty jak doniczki,sztućce, szklanki, talerze itp.wyłącza się z ewidencji ilościowej i odnoszone są bezpośrednio w koszty. Nie umarza się gruntów i dóbr kultury. Wyniki aktualizacji wartości początkowej środków trwałych i umorzenia są odnoszone na fundusz. Inwentaryzację rzeczową składników majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy wg wartości ewidencyjnej. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku. Pozostałe środki trwałe o wartości jednostkowej do 500,00 zł są objęte ewidencją ilościową, a o wartości jednostkowej od 500,00 zł do 10.000,00 zł ewidencją szczegółową ilościowo-wartościową. Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do używania. Aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Wartości należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości, środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty. Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860.
5.	inne informacje
	Brak
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
	Tabele załącznik 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
	Brak danych
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.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12.	łącną 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.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Tabela załącznik nr 2
1.16.	inne informacje
	Brak
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
	Brak
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Brak
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
	Brak

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

.....
(główny księgowy)

2024.03.07
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 1

Główne składniki aktywów trwałych – strona 1

[illegible]

Załącznik nr 1

Główne składniki aktywów trwałych – strona 2

Lp.	Specyfikacja umorzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			Aktualizacja	Umorzenie za okres	Przemieszczenie wewnętrzne	Inne	Aktualizacja	Rozchód	Przemieszczenia wewnętrzne	Inne	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	UMORZENIE WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWYCH	0,00									0,00
2.	UMORZENIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH	951.990,84		94.308,23							1.046.299,07
2.1	Umorzenie gruntów										
2.2	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	845.787,78		81.392,25							927.180,03
2.3	Umorzenie urządzenia technicznych i maszyn	32.873,28		12.915,98							45.789,26
2.4	Umorzenie środków transportu										
2.5	Umorzenie innych środków trwałych	73.329,78		0,00							73.329,78
SUMA		951.990,84		94.308,23							1.046.299,07

Załącznik nr 2

Tabela dla wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
1.	Odprawy emerytalne i rentowe	51.832,80
2.	Nagrody jubileuszowe	21.460,32
3.	Ekwiwalenty za urlop	1.543,35
SUMA		74.836,47

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	Sprawozdanie finansowe Publicznej Szkoły Podstawowej Nr 3 w Nisku z siedzibą w Nisku ul. Piaskowa 15 zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zmianami) z uwzględnieniem zasad określonych w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2020r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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 2020r. poz. 342). Jednostka, ze względu na specyfikę działalności oraz potrzeby organu nadzorującego sporządza sprawozdanie finansowe ze szczegółowością większą niż określona w cyt. wyżej rozporządzeniu Ministra Finansów.
1.1	nazwę jednostki Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 3 w Nisku
1.2	siedzibę jednostki 37-400 Nisko, ul. Piaskowa 15
1.3	adres jednostki 37-400 Nisko, Piaskowa 15
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Działalność dydaktyczna, wychowawcza i opiekuńcza na poziomie oddziałów szkoły podstawowej i przedszkola
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2023 r. – 31.12.2023 r.
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) Polityka rachunkowości w Publicznej Szkole Podstawowej Nr 3 w Nisku. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Centrum Usług Wspólnych w Nisku ul. Tadeusza Kościuszki 1a. Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia. Najkrótszym okresem sprawozdawczym jest miesiąc. Ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych następuje do dnia 31 marca. Prowadzone są odrębne rachunki bankowe dla wydatków, dochodów i funduszy środków specjalnych. Księgi rachunkowe prowadzone są technika komputerową z wykorzystaniem poszczególnych podsystemów informatycznych. Wycenę należności w zakresie odpisów aktualizacyjnych przeprowadza się raz w roku na dzień bilansowy. Koszty działalności podstawowej ujmuje się na kontach syntetycznych w układzie rodzajowym tj. na kontach zespołu 4 z uwzględnieniem wymogów klasyfikacji budżetowej oraz analitycznej klasyfikacji kosztów. Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty. Wydatki i dochody ujmowane są w księgach rachunkowych kasowo, natomiast wszelkie przychody i koszty ujmowane są w księgach rachunkowych zgodnie z zasadą memoriałową. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (Ustawa z dnia 15 lutego 1992r.). Wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawki w wysokości 20% rocznie. Jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się książki i zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, odzież, umundurowanie, meble, dywany, pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

	Materiały biurowe stanowiące środki trwałe (np. zszywacze, dziurkacze, książki i publikacje) sprzęt wykorzystywany do zapewnienia czystości na terenie jednostki mopy szczotki, grabie, szpadle itp. a także inne drobne przedmioty jak doniczki, sztucce, szklanki, talerze itp. wyłącza się z ewidencji ilościowej i odnoszone są bezpośrednio w koszty. Nie umarza się gruntów i dóbr kultury. Wyniki aktualizacji wartości początkowej środków trwałych i umorzenia są odnoszone na fundusz. Inwentaryzację rzeczową składników majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy wg wartości ewidencyjnej. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku. Pozostałe środki trwałe o wartości jednostkowej do 500,00 zł są objęte ewidencją ilościową, a o wartości jednostkowej od 500,00 zł do 10.000,00 zł ewidencją szczegółową ilościowo-wartościową. Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do używania. Aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Wartości należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości, środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty. Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860.
5.	inne informacje
	Brak
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
	Tabele załącznik 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
	Brak danych
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
	Tabela załącznik nr 2
1.16.	inne informacje
	Brak
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
	Brak
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Brak
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
	Brak

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

.....
(główny księgowy)

2024.03.08
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 1

Główne składniki aktywów trwałych – strona 1

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku obrotowego
			Aktualizacja	Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Inne	Aktualizacja	Rozchód	Przemieszczenia wewnętrzne	Inne	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	0,00									0,00
2.	ŚRODKI TRWAŁE	6.376.741,93				154.349,88					6.531.091,81
2.1	Grunty										
2.1.2	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom										
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	6.348.841,94				141.675,95					6.490.517,89
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny	16.100,00				12.673,93					28.773,93
2.4	Środki transportu										
2.5	Inne środki trwałe	11.799,99									11.799,99
	SUMA	6.376.741,93				154.349,88					6.531.091,81

Załącznik nr 1

Główne składniki aktywów trwałych – strona 2

Lp.	Specyfikacja umorzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			Aktualizacja	Umorzenie za okres	Przemieszczenie wewnętrzne	Inne	Aktualizacja	Rozchód	Przemieszczenia wewnętrzne	Inne	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	UMORZENIE WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWYCH	0,00									0,00
2.	UMORZENIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH	2.136.586,52		191.545,07							2.328.131,59
2.1	Umorzenie gruntów										
2.2	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	2.108.686,53		191.545,07							2.300.231,60
2.3	Umorzenie urządzenia technicznych i maszyny	16.100,00		0,00							16.100,00
2.4	Umorzenie środków transportu										
2.5	Umorzenie innych środków trwałych	11.799,99		0,00							11.799,99
SUMA		2.136.586,52		191.545,07							2.328.131,59

Załącznik nr 2

Tabela dla wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
1.	Odprawy emerytalne i rentowe	0,00
2.	Nagrody jubileuszowe	37.490,35
3.	Ekwiwalenty za urlop	1.487,04
SUMA		38.977,39

INFORMACJA DODATKOWA
do sprawozdania finansowego za 2023r.

I. Wprowadzenie.

1.1-3 Środowiskowy Dom Samopomocy w Nisku ul. Sandomierska 8, 37-400 Nisko.

1.4 ŚDS w Nisku jest dziennym ośrodkiem wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi. Celem ŚDS jest podtrzymywanie i rozwijanie umiejętności uczestników niezbędnych do samodzielnego funkcjonowania w życiu codziennym ,społecznym i zawodowym.

2. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres obrotowy od 1.01.2023r.do 31.12.2023r.

3. Sprawozdanie jest sprawozdaniem jednostkowym .

4. ŚDS prowadzi ewidencję księgową zgodnie z ustaloną polityką rachunkowości Zarządzenie Nr2/2019r dyrektora ŚDS W Nisku .Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się na dzień bilansowy tj. na ostatni dzień roku według wartości netto. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia .

1.

1.1 Według wartości ewidencyjnej;

Środki trwałe	BO	9 900,-	BZ	9 900,-
Grupa 05		5 000,-		5 000,-
Grupa 06		4 900,-		4 900,-
Poz. środki trwałe	BO	125386,71	BZ	128635,64
Wart. niem. i praw.	BO	13 530,10	BZ	13 530,10
Umorzenia				
Środki trwałe	BO	9 900,-	BZ	9 900,-
Grupa 05		5 000,-		5 000,-
Grupa 06		4 900,-		4 900,-
Poz. środki trwałe	BO	125386,71	BZ	128635,64
Wart. niem. i praw.	BO	13 530,10	BZ	13 530,10

1.2 Jednostka nie posiada danych o wartości rynkowej środków trwałych .

1.3 Jednostka w trakcie roku obrotowego nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych.

- 1.4. Jednostka nie posiada gruntów użytkowanych wieczystość .
- 1.5 Jednostka na podstawie Zarządzenia nr 122a /2020 Burmistrza Gminy i Miasta Nisko z dnia 1września 2020r. od 15 października 2020r. korzysta z części budynku Centrum Wsparcia położonego przy ulicy Sandomierskiej 8,zajmując 314,57 m².
- 1.6 Jednostka nie posiada papierów wartościowych .
- 1.7 Jednostka nie dokonywała aktualizacji należności.
- 1.8 Jednostka nie tworzy rezerw .
- 1.9 Jednostka nie posiada zobowiązań długoterminowych.
- 1.10 Jednostka nie zawierała umów leasingu .
- 1.11 Jednostka nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki .
- 1.12 Jednostka nie posiada zobowiązań warunkowych .
- 1.13 Jednostka nie ma czynnych i biernych rozliczeń.
- 1.14 Jednostka nie otrzymywała gwarancji i poręczeń niewykazywanych w bilansie .
- 1.15 Wypłacone świadczenia pieniężne dla pracowników ;

Razem	693459,85
-------	-----------

W tym;

-wynagrodzenia i pochodne	653108,09
-bezosobowy Fundusz płac	25210,80
-delegacje, badania lek, szkolenia	15140,96

2.

- 2.1 Jednostka nie aktualizuje wartości zapasów .
- 2.2 Jednostka nie ponosiła kosztów wytworzenia środków trwałych.
- 2.3 Nie występowały przychody i koszty o charakterze incydentalnym.
- 2.4 Nie dotyczy .
- 2.5 Brak informacji .
3. Brak informacji ,które mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz na wynik finansowy .

Bogumiła Kalawska

12.03.2024r.

Rafał Marchut

(główny księgowy)

(rok miesiąc ,dzień)

(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Zarząd Budynków Komunalnych i Zieleni Miejskiej
1.2	siedzibę jednostki
	w Nisku
1.3	adres jednostki
	37-400 Nisko, ul. Fryderyka Chopina 31A
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Zarządzanie i administrowanie komunalnymi lokalami mieszkalnymi, terenem rekreacyjno-sportowym na osiedlu Podwolina w Nisku,
	prowadzenie kąpieliska miejskiego na tym osiedlu, utrzymanie zieleni miejskiej w mieście i gminie, oczyszczanie miasta i wsi.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Od 01.01.2023 r do 31.12.2023 r
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)

Przyjęte zasady (politykę) rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów i pasywów, ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdania finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne.

Przyjęte zasady rachunkowości są zgodne z zapisami uor oraz rozporządzenia 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.

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje). Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu przyjmuje się do ewidencji według wartości księgowej z poprzedniego miejsca użytkowania, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają umarzaniu na podstawie zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu-według ceny nabycia lub ceny zakupu,
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie-według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę.
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji- według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- w przypadku spadku lub darowizny- według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego- w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Podstawowe środki trwałe umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek

	amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych. Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji. Pozostałe środki trwałe umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do używania. Należności długoterminowe i krótkoterminowe na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące wartość należności zgodnie z zasadą ostrożności. Odsetki od należności ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału. Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty co do których istnieje duże prawdopodobieństwo, że nie zostaną uregulowane, poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Przyjęta przez jednostkę metoda szacowania wielkości odpisu to metoda wiekowania należności, która wielkość odpisu aktualizującego należności uzależnia od okresu ich przeterminowania. Przyjmuje się, że im starsza jest należność, tym większe istnieje prawdopodobieństwo, że nie zostanie ona ściągnięta przez jednostkę. Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są najpóźniej na koniec roku obrotowego. Rozliczenia międzyokresowe kosztów podlegają wycenie bilansowej na poziomie wartości nominalnej. Zobowiązania w jednostce wycenia się w zależności od celu sprawozdawczego według obowiązujących przepisów: - w zakresie sprawozdania finansowego jednostki, - w zakresie sprawozdawczości budżetowej. Zobowiązania bilansowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Odsetki od zobowiązań w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.
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

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 (3+7-11)
			Aktualizacja	Przychody	Przebieżenie		Zbycie	Likwidacja	Inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Wartości niematerialne i prawne	14.562,31		2.121,74		2.121,74					16.684,05
2.	Grunty	74.455,00									74.455,00
3.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	7.325.721,96									7.325.721,96
4.	Urządzenia techniczne i maszyny	318.196,08									318.196,08
5.	Środki transportu	724.769,25									724.769,25
6.	Inne środki trwałe	637.980,69		5.928,03		5.928,03					643.908,72

	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	
		Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne				Stan na początek roku obrotowego (3-13)	Stan na koniec roku obrotowego (12-19)
	13	14	15	16	17	18	19	20	21
	14.562,31		2.121,74		2.121,74		16.684,05	0,00	0,00
								74.455,00	74.455,00
	1.851.716,46		143.244,72		143.244,72		1.994.961,18	5.474.005,50	5.330.760,78
	123.859,40		42.923,28		42.923,28		166.782,68	194.336,68	151.413,40
	390.009,67		79.629,48		79.629,48		469.639,15	334.759,58	255.130,10
	565.712,71		62.091,27		62.091,27		627.803,98	72.267,98	16.104,74
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 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)						
	Stan odpisów aktualizujących wartość należności						
	Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanów odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
				zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązane	
	1	Związanych z działalnością eksploatacyjną, operacjami finansowymi i przypisem zasądzonych należności z tytułu kosztów postępowania	291.090,79	51.377,68		8.421,56	334.046,91
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.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12.	łącną 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.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	137.409,27 zł
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

	Stan na początek roku obrotowego - 13.500,00 zł -zwiększenie w ciągu roku obrotowego - 0,00 zł -zmniejszenie w ciągu roku obrotowego- 0,00 zł Stan na koniec roku obrotowego- 13.500,00 zł
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

.....
(główny księgowy)

2024.02.27.
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	Sprawozdanie finansowe Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 1 w Nisku z siedzibą w Nisku ul. Henryka Dąbrowskiego 8 zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zmianami) z uwzględnieniem zasad określonych w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2020r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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 2020r. poz. 342). Jednostka, ze względu na specyfikę działalności oraz potrzeby organu nadzorującego sporządza sprawozdanie finansowe ze szczegółowością większą niż określona w cyt. wyżej rozporządzeniu Ministra Finansów.
1.1	nazwę jednostki Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 1 w Nisku
1.2	siedzibę jednostki 37-400 Nisko, ul. Henryka Dąbrowskiego 8
1.3	adres jednostki 37-400 Nisko, ul. Henryka Dąbrowskiego 8
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Działalność dydaktyczna, wychowawcza i opiekuńcza na poziomie oddziałów szkoły podstawowej i przedszkola
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2023 r. – 31.12.2023 r.
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) Polityka rachunkowości w Zespole Szkolno-Przedszkolnym Nr 1 w Nisku. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Centrum Usług Wspólnych w Nisku ul. Tadeusza Kosciuszki 1a. Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia. Najkrótszym okresem sprawozdawczym jest miesiąc. Ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych następuje do dnia 31 marca. Prowadzone są odrębne rachunki bankowe dla wydatków, dochodów i funduszy środków specjalnych. Księgi rachunkowe prowadzone są technika komputerową z wykorzystaniem poszczególnych podsystemów informatycznych. Wycenę należności w zakresie odpisów aktualizacyjnych przeprowadza się raz w roku na dzień bilansowy. Koszty działalności podstawowej ujmuje się na kontach syntetycznych w układzie rodzajowym tj. na kontach zespołu 4 z uwzględnieniem wymogów klasyfikacji budżetowej oraz analitycznej klasyfikacji kosztów. Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty. Wydatki i dochody ujmowane są w księgach rachunkowych kasowo, natomiast wszelkie przychody i koszty ujmowane są w księgach rachunkowych zgodnie z zasadą memoriałową. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (Ustawa z dnia 15 lutego 1992r.). Wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawki w wysokości 20% rocznie. Jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się książki i zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, odzież, umundurowanie, meble, dywany, pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

	Materiały biurowe stanowiące środki trwałe (np.zszywacze,dziurkacze, książki i publikacje) sprzęt wykorzystywany do zapewnienia czystości na terenie jednostki mopy szczotki,grabie, szpadle itp. a także inne drobne przedmioty jak doniczki,sztućce, szklanki, talerze itp.wyłącza się z ewidencji ilościowej i odnoszone są bezpośrednio w koszty. Nie umarza się gruntów i dóbr kultury. Wyniki aktualizacji wartości początkowej środków trwałych i umorzenia są odnoszone na fundusz. Inwentaryzację rzeczową składników majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy wg wartości ewidencyjnej. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku. Pozostałe środki trwałe o wartości jednostkowej do 500,00 zł są objęte ewidencją ilościową, a o wartości jednostkowej od 500,00 zł do 10.000,00 zł ewidencją szczegółową ilościowo-wartościową. Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do używania. Aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Wartości należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości, środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty. Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860.
5.	inne informacje
	Brak
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
	Tabele załącznik 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
	Brak danych
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.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12.	łącną 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.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Tabela załącznik nr 2
1.16.	inne informacje
	Brak
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
	Brak
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Brak
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
	Brak

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

.....
(główny księgowy)

2024.03.08
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 1

Główne składniki aktywów trwałych – strona 1

[illegible]

Załącznik nr 1

Główne składniki aktywów trwałych – strona 2

Lp.	Specyfikacja umorzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			Aktualizacja	Umorzenie za okres	Przemieszczenie wewnętrzne	Inne	Aktualizacja	Rozchód	Przemieszczenia wewnętrzne	Inne	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	UMORZENIE WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWYCH	0,00									0,00
2.	UMORZENIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH	995.420,69		95.590,85							1.091.011,54
2.1	Umorzenie gruntów										
2.2	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	964.132,70		93.090,85							1.057.223,55
2.3	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	14.644,00		2.500,00							17.144,00
2.4	Umorzenie środków transportu										
2.5	Umorzenie innych środków trwałych	16.643,99		0,00							16.643,99
SUMA		995.420,69		95.590,85							1.091.011,54

Załącznik nr 2

Tabela dla wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
1.	Odprawy emerytalne i rentowe	0,00
2.	Nagrody jubileuszowe	23.729,68
3.	Ekwiwalenty za urlop	3.160,65
SUMA		26.890,33

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	Sprawozdanie finansowe Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 2 w Nisku z siedzibą w Nisku ul. Tysiąclecia 12a zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2023r. poz.120 z późn. zmianami) z uwzględnieniem zasad określonych w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2020r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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 2020r. poz. 342). Jednostka, ze względu na specyfikę działalności oraz potrzeby organu nadzorującego sporządza sprawozdanie finansowe ze szczegółowością większą niż określona w cyt. wyżej rozporządzeniu Ministra Finansów.
1.1	nazwę jednostki
	Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 2 w Nisku
1.2	siedzibę jednostki
	37-400 Nisko, ul. Tysiąclecia 12 a
1.3	adres jednostki
	37-400 Nisko, ul. Tysiąclecia 12 a
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Działalność dydaktyczna, wychowawcza i opiekuńcza na poziomie oddziałów szkoły podstawowej i przedszkola
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2023 r. – 31.12.2023 r.
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)
	Polityka rachunkowości w Zespole Szkolno-Przedszkolnym Nr 2 w Nisku. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Centrum Usług Wspólnych w Nisku ul. Tadeusza Kosciuszki 1a. Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia. Najkrótszym okresem sprawozdawczym jest miesiąc. Ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych następuje do dnia 31 marca. Prowadzone są odrębne rachunki bankowe dla wydatków, dochodów i funduszy środków specjalnych. Księgi rachunkowe prowadzone są technika komputerową z wykorzystaniem poszczególnych podsystemów informatycznych. Wycenę należności w zakresie odpisów aktualizacyjnych przeprowadza się raz w roku na dzień bilansowy. Koszty działalności podstawowej ujmuje się na kontach syntetycznych w układzie rodzajowym tj. na kontach zespołu 4 z uwzględnieniem wymogów klasyfikacji budżetowej oraz analitycznej klasyfikacji kosztów. Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty. Wydatki i dochody ujmowane są w księgach rachunkowych kasowo, natomiast wszelkie przychody i koszty ujmowane są w księgach rachunkowych zgodnie z zasadą memoriałową. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (Ustawa z dnia 15 lutego 1992r.). Wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawki w wysokości 20% rocznie. Jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się książki i zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, odzież, umundurowanie, meble, dywany, pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

	Materiały biurowe stanowiące środki trwałe (np.zszywacze,dziurkacze, książki i publikacje) sprzęt wykorzystywany do zapewnienia czystości na terenie jednostki mopy szczotki,grabie, szpadle itp. a także inne drobne przedmioty jak doniczki,sztućce, szklanki, talerze itp.wyłącza się z ewidencji ilościowej i odnoszone są bezpośrednio w koszty. Nie umarza się gruntów i dóbr kultury. Wyniki aktualizacji wartości początkowej środków trwałych i umorzenia są odnoszone na fundusz. Inwentaryzację rzeczową składników majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy wg wartości ewidencyjnej. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku. Pozostałe środki trwałe o wartości jednostkowej do 500,00 zł są objęte ewidencją ilościową, a o wartości jednostkowej od 500,00 zł do 10.000,00 zł ewidencją szczegółową ilościowo-wartościową. Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do używania. Aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Wartości należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości, środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty. Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860.
5.	inne informacje
	Brak
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
	Tabele załącznik 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
	Brak danych
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.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12.	łącną 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.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Tabela załącznik nr 2
1.16.	inne informacje
	Brak
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
	Brak
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Brak
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
	Brak

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

.....
(główny księgowy)

2024.03.08
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 1

Główne składniki aktywów trwałych – strona 1

[illegible]

Załącznik nr 1

Główne składniki aktywów trwałych – strona 2

Lp.	Specyfikacja umorzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			Aktualizacja	Umorzenie za okres	Przemieszczenie wewnętrzne	Inne	Aktualizacja	Rozchód	Przemieszczenia wewnętrzne	Inne	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	UMORZENIE WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWYCH	0,00									0,00
2.	UMORZENIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH	4.834.216,30		385.290,40							5.219.506,70
2.1	Umorzenie gruntów										
2.2	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	4.672.925,67		318.168,59							4.991.094,26
2.3	Umorzenie urządzenia technicznych i maszyn	108.659,59		2.335,77							110.995,36
2.4	Umorzenie środków transportu										
2.5	Umorzenie innych środków trwałych	52.631,04		64.786,04							117.417,08
SUMA		4.834.216,30		385.290,40							5.219.506,70

Załącznik nr 2

Tabela dla wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
1.	Odprawy emerytalne i rentowe	83.158,32
2.	Nagrody jubileuszowe	98.059,09
3.	Ekwiwalenty za urlop	15.666,95
SUMA		196.884,36

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	Sprawozdanie finansowe Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 3 w Nisku z siedzibą w Nisku ul. Juliusza Słowackiego 10, zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2023r. poz. 120 z późn. zmianami) z uwzględnieniem zasad określonych w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2020r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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 2020r. poz. 342). Jednostka, ze względu na specyfikę działalności oraz potrzeby organu nadzorującego sporządza sprawozdanie finansowe ze szczegółowością większą niż określona w cyt. wyżej rozporządzeniu Ministra Finansów.
1.1	nazwę jednostki Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 3 w Nisku
1.2	siedzibę jednostki 37-400 Nisko, ul. Juliusza Słowackiego 10
1.3	adres jednostki 37-400 Nisko, ul. Juliusza Słowackiego 10
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Działalność dydaktyczna, wychowawcza i opiekuńcza na poziomie oddziałów przedszkolnych i szkoły podstawowej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2023 r. – 31.12.2023 r.
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) Polityka rachunkowości w Zespole Szkolno-Przedszkolnym Nr 3 w Nisku. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Centrum Usług Wspólnych w Nisku ul. Tadeusza Kościuszki 1a. Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia. Najkrótszym okresem sprawozdawczym jest miesiąc. Ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych następuje do dnia 31 marca. Prowadzone są odrębne rachunki bankowe dla wydatków, dochodów i funduszy środków specjalnych. Księgi rachunkowe prowadzone są technika komputerową z wykorzystaniem poszczególnych podsystemów informatycznych. Wycenę należności w zakresie odpisów aktualizacyjnych przeprowadza się raz w roku na dzień bilansowy. Koszty działalności podstawowej ujmują się na kontach syntetycznych w układzie rodzajowym tj. na kontach zespołu 4 z uwzględnieniem wymogów klasyfikacji budżetowej oraz analitycznej klasyfikacji kosztów. Odsetki od należności i zobowiązań ujmują się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty. Wydatki i dochody ujmowane są w księgach rachunkowych kasowo, natomiast wszelkie przychody i koszty ujmowane są w księgach rachunkowych zgodnie z zasadą memoriałową. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (Ustawa z dnia 15 lutego 1992r.). Wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawki w wysokości 20% rocznie. Jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się książki i zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, odzież, umundurowanie, meble, dywany, pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania. Materiały biurowe stanowiące środki trwałe (np. zszywacze, dziurkacze, książki i publikacje) sprzęt

	wykorzystywany do zapewnienia czystości na terenie jednostki mopy, szczotki, grabie, szpadle itp. a także inne drobne przedmioty jak doniczki, sztućce, szklanki, talerze itp. wyłącza się z ewidencji ilościowej i odnoszone są bezpośrednio w koszty. Nie umarza się gruntów i dóbr kultury. Wyniki aktualizacji wartości początkowej środków trwałych i umorzenia są odnoszone na fundusz. Inwentaryzację rzeczową składników majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy wg wartości ewidencyjnej. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku. Pozostałe środki trwałe o wartości jednostkowej do 500,00 zł są objęte ewidencją ilościową, a o wartości jednostkowej od 500,00 zł do 10.000,00 zł ewidencją szczegółową ilościowo-wartościową. Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do używania. Aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Wartości należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości, środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty. Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860.
5.	inne informacje
	Brak
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
	Tabele załącznik 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
	Brak danych
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.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12.	łącną 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.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Tabela załącznik nr 2
1.16.	inne informacje
	Brak
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
	Brak
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Brak
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
	Brak

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

.....
(główny księgowy)

2024.03.07
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 1

Główne składniki aktywów trwałych – strona 1

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku obrotowego
			Aktualizacja	Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Inne	Aktualizacja	Rozchód	Przemieszczenia wewnętrzne	Inne	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	0,00									0,00
2.	ŚRODKI TRWAŁE	9.776.141,79		10.800,00							9.786.941,79
2.1	Grunty										
2.1.2	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00									0,00
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	9.460.358,00									9.460.358,00
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny	98.459,63		10.800,00							109.259,63
2.4	Środki transportu										
2.5	Inne środki trwałe	217.324,16									217.324,16
	SUMA	9.776.141,79		10.800,00							9.786.941,79

Załącznik nr 1

Główne składniki aktywów trwałych – strona 2

Lp.	Specyfikacja umorzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			Aktualizacja	Umorzenie za okres	Przemieszczenie wewnętrzne	Inne	Aktualizacja	Rozchód	Przemieszczenia wewnętrzne	Inne	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	UMORZENIE WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWYCH	0,00									0,00
2.	UMORZENIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH	1.870.680,39									2.167.373,74
2.1	Umorzenie gruntów										
2.2	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	1.681.311,45		261.305,45							1.942.616,90
2.3	Umorzenie urządzenia technicznych i maszyny	75.822,65		3.221,66							79.044,31
2.4	Umorzenie środków transportu										
2.5	Umorzenie innych środków trwałych	113.546,29		32.166,24							145.712,53
SUMA		1.870.680,39		296.693,35							2.167.373,74

Załącznik nr 2

Tabela dla wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
1.	Odprawy emerytalne i rentowe	17.370,00
2.	Nagrody jubileuszowe	67.044,27
3.	Ekwiwalenty za urlop	8.419,60
SUMA		92.833,87

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	Sprawozdanie finansowe Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Nowosielcu z siedzibą w N o w o s i e l e c 1 3 4 zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2023r. poz. 120 z późn. zmianami) z uwzględnieniem zasad określonych w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2020r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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 2020r. poz. 342). Jednostka, ze względu na specyfikę działalności oraz potrzeby organu nadzorującego sporządza sprawozdanie finansowe ze szczegółowością większą niż określona w cyt. wyżej rozporządzeniu Ministra Finansów.
1.1	nazwę jednostki Zespół Szkolno-Przedszkolny w Nowosielcu
1.2	siedzibę jednostki 37-400 Nisko, Nowosielec 134
1.3	adres jednostki 37-400 Nisko, Nowosielec 134
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Działalność dydaktyczna, wychowawcza i opiekuńcza na poziomie oddziałów przedszkolnych i szkoły podstawowej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2023 r. – 31.12.2023 r.
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) Polityka rachunkowości Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Nowosielcu . Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Centrum Usług Wspólnych w Nisku ul. Tadeusza Kościuszki 1a. Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia. Najkrótszym okresem sprawozdawczym jest miesiąc. Ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych następuje do dnia 31 marca. Prowadzone są odrębne rachunki bankowe dla wydatków, dochodów i funduszy środków specjalnych. Księgi rachunkowe prowadzone są technika komputerową z wykorzystaniem poszczególnych podsystemów informatycznych. Wycenę należności w zakresie odpisów aktualizacyjnych przeprowadza się raz w roku na dzień bilansowy. Koszty działalności podstawowej ujmuje się na kontach syntetycznych w układzie rodzajowym tj. na kontach zespołu 4 z uwzględnieniem wymogów klasyfikacji budżetowej oraz analitycznej klasyfikacji kosztów. Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty. Wydatki i dochody ujmowane są w księgach rachunkowych kasowo, natomiast wszelkie przychody i koszty ujmowane są w księgach rachunkowych zgodnie z zasadą memoriałową. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (Ustawa z dnia 15 lutego 1992r.). Wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawki w wysokości 20% rocznie. Jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się książki i zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, odzież, umundurowanie, meble, dywany, pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

	Materiały biurowe stanowiące środki trwałe (np. zszywacze, dziurkacze, książki i publikacje) sprzęt wykorzystywany do zapewnienia czystości na terenie jednostki mopy szczotki, grabie, szpadle itp. a także inne drobne przedmioty jak doniczki, sztućce, szklanki, talerze itp. wyłącza się z ewidencji ilościowej i odnoszone są bezpośrednio w koszty. Nie umarza się gruntów i dóbr kultury. Wyniki aktualizacji wartości początkowej środków trwałych i umorzenia są odnoszone na fundusz. Inwentaryzację rzeczową składników majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy wg wartości ewidencyjnej. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku. Pozostałe środki trwałe o wartości jednostkowej do 500,00 zł są objęte ewidencją ilościową, a o wartości jednostkowej od 500,00 zł do 10.000,00 zł ewidencją szczegółową ilościowo-wartościową. Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do używania. Aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Wartości należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości, środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty. Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860.
5.	inne informacje
	Brak
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
	Tabele załącznik 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
	Brak danych
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.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12.	łącną 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.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Tabela załącznik nr 2
1.16.	inne informacje
	Brak
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
	Brak
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Brak
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
	Brak

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

.....
(główny księgowy)

2024.03.07
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 1

Główne składniki aktywów trwałych – strona 1

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku obrotowego
			Aktualizacja	Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Inne	Aktualizacja	Rozchód	Przemieszczenia wewnętrzne	Inne	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	4.474.47						4.474,47			0,00
2.	ŚRODKI TRWAŁE	4.680.788,56									4.680.788,56
2.1	Grunty										
2.1.2	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom										
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4.481.033,51									4.481.033,51
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny	182.842,55									182.842,55
2.4	Środki transportu										
2.5	Inne środki trwałe	16.912,50									16.912,50
SUMA		4.685.263,03						4.474,47			4.680.788,56

Załącznik nr 1

Główne składniki aktywów trwałych – strona 2

Lp.	Specyfikacja umorzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			Aktualizacja	Umorzenie za okres	Przemieszczenie wewnętrzne	Inne	Aktualizacja	Rozchód	Przemieszczenia wewnętrzne	Inne	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	UMORZENIE WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWYCH	4.474,47						4.474,47			0,00
2.	UMORZENIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH	1.452.725,01		144.072,71							1.596.797,72
2.1	Umorzenie gruntów										
2.2	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	1.265.927,21		141.724,21							1.407.651,42
2.3	Umorzenie urządzenia technicznych i maszyny	169.885,30		2.348,50							172.233,80
2.4	Umorzenie środków transportu										
2.5	Umorzenie innych środków trwałych	16.912,50		0,00							16.912,50
SUMA		1.457.199,48		144.072,71				4.474,47			1.596.797,72

Załącznik nr 2

Tabela dla wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
1.	Odprawy emerytalne i rentowe	0,00
2.	Nagrody jubileuszowe	38.166,15
3.	Ekwiwalenty za urlop	10.861,02
SUMA		49.027,17

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	Sprawozdanie finansowe Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Zarzeczu z siedzibą w Zarzeczu ul. Adama Mickiewicza 45 zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zmianami) z uwzględnieniem zasad określonych w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2020r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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 2020r. poz. 342). Jednostka, ze względu na specyfikę działalności oraz potrzeby organu nadzorującego sporządza sprawozdanie finansowe ze szczegółowością większą niż określona w cyt. wyżej rozporządzeniu Ministra Finansów.
1.1	nazwę jednostki Zespół Szkolno-Przedszkolny w Zarzeczu
1.2	siedzibę jednostki 37-400 Nisko, Zarzecze ul. Adama Mickiewicza 45
1.3	adres jednostki 37-400 Nisko, Zarzecze ul. Adama Mickiewicza 45
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Działalność dydaktyczna, wychowawcza i opiekuńcza na poziomie oddziałów szkoły podstawowej i przedszkola
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2023 r. – 31.12.2023 r.
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) Polityka rachunkowości w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Zarzeczu. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Centrum Usług Wspólnych w Nisku ul. Tadeusza Kosciuszki 1a. Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia. Najkrótszym okresem sprawozdawczym jest miesiąc. Ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych następuje do dnia 31 marca. Prowadzone są odrębne rachunki bankowe dla wydatków, dochodów i funduszy środków specjalnych. Księgi rachunkowe prowadzone są technika komputerową z wykorzystaniem poszczególnych podsystemów informatycznych. Wycenę należności w zakresie odpisów aktualizacyjnych przeprowadza się raz w roku na dzień bilansowy. Koszty działalności podstawowej ujmuje się na kontach syntetycznych w układzie rodzajowym tj. na kontach zespołu 4 z uwzględnieniem wymogów klasyfikacji budżetowej oraz analitycznej klasyfikacji kosztów. Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty. Wydatki i dochody ujmowane są w księgach rachunkowych kasowo, natomiast wszelkie przychody i koszty ujmowane są w księgach rachunkowych zgodnie z zasadą memoriałową. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (Ustawa z dnia 15 lutego 1992r.). Wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawki w wysokości 20% rocznie. Jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się książki i zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, odzież, umundurowanie, meble, dywany, pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

	Materiały biurowe stanowiące środki trwałe (np.zszywacze,dziurkacze, książki i publikacje) sprzęt wykorzystywany do zapewnienia czystości na terenie jednostki mopy szczotki,grabie, szpadle itp. a także inne drobne przedmioty jak doniczki,sztućce, szklanki, talerze itp.wyłącza się z ewidencji ilościowej i odnoszone są bezpośrednio w koszty. Nie umarza się gruntów i dóbr kultury. Wyniki aktualizacji wartości początkowej środków trwałych i umorzenia są odnoszone na fundusz. Inwentaryzację rzeczową składników majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy wg wartości ewidencyjnej. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku. Pozostałe środki trwałe o wartości jednostkowej do 500,00 zł są objęte ewidencją ilościową, a o wartości jednostkowej od 500,00 zł do 10.000,00 zł ewidencją szczegółową ilościowo-wartościową. Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do używania. Aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Wartości należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości, środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty. Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860.
5.	inne informacje
	Brak
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
	Tabele załącznik 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
	Brak danych
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.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12.	łącną 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.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Tabela załącznik nr 2
1.16.	inne informacje
	Brak
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
	Brak
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Brak
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
	Brak

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

.....
(główny księgowy)

2024.03.07
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 1

Główne składniki aktywów trwałych – strona 1

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku obrotowego
			Aktualizacja	Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Inne	Aktualizacja	Rozchód	Przemieszczenia wewnętrzne	Inne	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	0,00									0,00
2.	ŚRODKI TRWAŁE	5.028.241,35		47.300,00		678.759,23					5.754.300,58
2.1	Grunty										
2.1.2	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom										
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4.892.937,92		47.300,00		648.237,43					5.588.475,35
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny	135.303,43				30.521,80					165.825,23
2.4	Środki transportu										
2.5	Inne środki trwałe	0,00									0,00
	SUMA	5.028.241,35		47.300,00		678.759,23					5.754.300,58

Załącznik nr 1

Główne składniki aktywów trwałych – strona 2

Lp.	Specyfikacja umorzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			Aktualizacja	Umorzenie za okres	Przemieszczenie wewnętrzne	Inne	Aktualizacja	Rozchód	Przemieszczenia wewnętrzne	Inne	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	UMORZENIE WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWYCH	0,00									0,00
2.	UMORZENIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH	1.140.280,64		170.857,40							1.311.138,04
2.1	Umorzenie gruntów										
2.2	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	1.082.085,39		155.895,21							1.237.980,60
2.3	Umorzenie urządzenia technicznych i maszyn	58.195,25		14.962,19							73.157,44
2.4	Umorzenie środków transportu										
2.5	Umorzenie innych środków trwałych	0,00		0,00							0,00
SUMA		1.140.280,64		170.857,40							1.311.138,04

Załącznik nr 2

Tabela dla wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
1.	Odprawy emerytalne i rentowe	25.128,00
2.	Nagrody jubileuszowe	34.037,70
3.	Ekwiwalenty za urlop	4.291,00
SUMA		63.456,70

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	Sprawozdanie finansowe Żłobka Miejskiego w Nisku z siedzibą w Nisku ul. 3 Maja 22 zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2023r. poz. 120 późn. zmianami) z uwzględnieniem zasad określonych w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2020r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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 2020r. poz. 342). Jednostka, ze względu na specyfikę działalności oraz potrzeby organu nadzorującego sporządza sprawozdanie finansowe ze szczegółowością większą niż określona w cyt. wyżej rozporządzeniu Ministra Finansów.
	nazwę jednostki
	Żłobek Miejski w Nisku
1.2	siedzibę jednostki
	37-400 Nisko, ul. 3 Maja 22
1.3	adres jednostki
	37-400 Nisko, ul. 3 Maja 22
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Opieka nad dziećmi do lat 3
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2023 r. – 31.12.2023 r.
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)
	Polityka rachunkowości w Żłobka Miejskiego w Nisku. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Centrum Usług Wspólnych w Nisku ul. Tadeusza Kosciuszki 1a. Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia. Najkrótszym okresem sprawozdawczym jest miesiąc. Ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych następuje do dnia 31 marca. Prowadzone są odrębne rachunki bankowe dla wydatków, dochodów i funduszy środków specjalnych. Księgi rachunkowe prowadzone są technika komputerową z wykorzystaniem poszczególnych podsystemów informatycznych. Wycenę należności w zakresie odpisów aktualizacyjnych przeprowadza się raz w roku na dzień bilansowy. Koszty działalności podstawowej ujmuje się na kontach syntetycznych w układzie rodzajowym tj. na kontach zespołu 4 z uwzględnieniem wymogów klasyfikacji budżetowej oraz analitycznej klasyfikacji kosztów. Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty. Wydatki i dochody ujmowane są w księgach rachunkowych kasowo, natomiast wszelkie przychody i koszty ujmowane są w księgach rachunkowych zgodnie z zasadą memoriałową. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (Ustawa z dnia 15 lutego 1992r.). Wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawki w wysokości 20% rocznie. Jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się książki i zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, odzież, umundurowanie, meble, dywany, pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

	Materiały biurowe stanowiące środki trwałe (np.zszywacze,dziurkacze, książki i publikacje) sprzęt wykorzystywany do zapewnienia czystości na terenie jednostki mopy szczotki,grabie, szpadle itp. a także inne drobne przedmioty jak doniczki,sztućce, szklanki, talerze itp.wyłącza się z ewidencji ilościowej i odnoszone są bezpośrednio w koszty. Nie umarza się gruntów i dóbr kultury. Wyniki aktualizacji wartości początkowej środków trwałych i umorzenia są odnoszone na fundusz. Inwentaryzację rzeczową składników majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy wg wartości ewidencyjnej. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku. Pozostałe środki trwałe o wartości jednostkowej do 500,00 zł są objęte ewidencją ilościową, a o wartości jednostkowej od 500,00 zł do 10.000,00 zł ewidencją szczegółową ilościowo-wartościową. Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do używania. Aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Wartości należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości, środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty. Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860.
5.	inne informacje
	Brak
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
	Tabele załącznik 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
	Brak danych
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.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12.	łącną 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.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Tabela załącznik nr 2
1.16.	inne informacje
	Brak
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
	Brak
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Brak
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
	Brak

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

.....
(główny księgowy)

2024.03.06
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 1

Główne składniki aktywów trwałych – strona 1

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku obrotowego
			Aktualizacja	Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Inne	Aktualizacja	Rozchód	Przemieszczenia wewnętrzne	Inne	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	0,00									0,00
2.	ŚRODKI TRWAŁE	2.438.877,28						5.399,70			2.433.477,58
2.1	Grunty										
2.1.2	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom										
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2.264.189,51									2.264.189,51
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny	135.484,74									135.484,74
2.4	Środki transportu										
2.5	Inne środki trwałe	39.203,03						5.399,70			33.803,33
	SUMA	2.438.877,28						5.399,70			2.433.477,58

Załącznik nr 1

Główne składniki aktywów trwałych – strona 2

Lp.	Specyfikacja umorzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			Aktualizacja	Umorzenie za okres	Przemieszczenie wewnętrzne	Inne	Aktualizacja	Rozchód	Przemieszczenia wewnętrzne	Inne	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	UMORZENIE WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWYCH	0,00									0,00
2.	UMORZENIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH	1.560.163,38		71.910,30				5.399,70			1.626.673,98
2.1	Umorzenie gruntów										
2.2	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	1.415.692,11		61.393,54							1.477.085,65
2.3	Umorzenie urządzenia technicznych i maszyn	113.856,98		6.035,66							119.892,64
2.4	Umorzenie środków transportu										
2.5	Umorzenie innych środków trwałych	30.614,29		4.481,10				5.399,70			29.695,69
SUMA		1.560.163,38		71.910,30				5.399,70			1.626.673,98

Załącznik nr 2

Tabela dla wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
1.	Odprawy emerytalne i rentowe	54.720,00
2.	Nagrody jubileuszowe	12.185,70
3.	Ekwiwalenty za urlop	0,00
SUMA		66.905,70