

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.
 - 1.1 nazwę jednostki Medyczo Społeczne Centrum Kształcenia Zawodowego
i Ustawicznego w Sanoku
 - 1.2 siedzibę jednostki Sanok
 - 1.3 adres jednostki 38-500 Sanok, ul. Konarskiego 3
 - 1.4 podstawowy przedmiot działalności jednostki
Przedmiot działalności określony w statucie jednostki budżetowej
(lub określony w ustawie).

MSCKZiU w Sanoku jest zespołem szkół w rozumieniu Ustawy z dnia 14 grudnia 2016r. Prawo Oświatowe /Dz.U. z 2017r. poz. 59 i 949/ z póź. zm.

Celem MSCKZiU jest realizacja zadań dydaktycznych, wychowawczych i opiekuńczych w szczególności w ustawie prawo oświatowe oraz statucie jednostki.
2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2023 – 31.12.2023r.
3. wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne Nie dotyczy
4. omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Uzupełnienie informacji z zakresu pkt 4:

- 1) Środki trwałe stanowiące własność skarbu państwa lub jst otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu wycenia się w wartości określonej w tej decyzji.
 - 2) Środki trwałe umarza się i amortyzuje drogą systematycznego, planowanego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji.
 - 3) Wartości niematerialne i prawne umarza się jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania – 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.
 - 4) Prawo wieczystego użytkowania gruntu – nie dokonuje się umorzenia z tego tytułu.
 - 5) Jednorazowo przez wpisanie w koszty umarza się Pozostałe środki trwałe o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.
 - 6) Próg istotności środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła na poziomie 1.000 zł.
 - 7) Materiały wycenia się wg cen zakupu.
 - 8) Pozostałe aktywa i pasywa wycenia się zgodnie z Ustawą o rachunkowości oraz przepisami dot. podatku dochodowego od osób prawnych. Należności wycenia się w kwocie wymagalnej zapłat z zachowaniem zasady ostrożności, zaś zobowiązania w kwocie wymagalnej zapłaty.
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 tab. 1.1.1; tab. 1.1.2.
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami tab. 1.2
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 wieczystość 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: nie dotyczy
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 tab. 1.15
1.16.	inne informacje

2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów nie dotyczy
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym nie dotyczy
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie nie dotyczy
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych nie dotyczy
2.5.	inne informacje tab. 2.5.
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki tab. 3

Tabela 1.1.1 Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych
(okres sprawozdawczy: od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.)

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 8 – 14)	
			nabycie	przemieszczenie wewnętrzne*	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6 + 7)	zbycie	likwidacja	przemieszczenie wewnętrzne*	aktualizacja	inne zmniejszenia		zmniejszenia ogółem (9 + 10 + 11 + 12 + 13)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	18 315,03	12 526,00	0,00	0,00	0,00	12 526,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30 841,03
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	18 315,03	12 526,00				12 526,00						0,00	30 841,03
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne (umorzane jednorazowo)						0,00						0,00	0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	1 240 078,74	74 433,04	0,00	0,00	0,00	74 433,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 314 511,78
2.	Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4+2.5.)	1 240 078,74	74 433,04	0,00	0,00	0,00	74 433,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 314 511,78
2.1.	<i>Grunty, w tym:</i>						0,00						0,00	0,00
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom						0,00						0,00	0,00
2.2.	<i>Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej</i>	162 441,63					0,00						0,00	162 441,63
2.3.	<i>Urządzenia techniczne i maszyny</i>	5 000,00					0,00						0,00	5 000,00
2.4.	<i>Środki transportu</i>						0,00						0,00	0,00
2.5.	<i>Inne środki trwałe**</i>	1 072 637,11	74 433,04				74 433,04						0,00	1 147 070,15
3.	<i>Środki trwałe w budowie (inwestycje)</i>						0,00						0,00	0,00
4.	<i>Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)</i>						0,00						0,00	0,00

* Jako przemieszczenie uznawane jest np. przyjęcie środków trwałych z budowy lub przyrost ich wartości w wyniku ulepszenia (przebudowy, rozbudowy, modernizacji, rekonstrukcji). Wykazywane tu są również przeniesienia związane z przekwalifikowaniem aktywów trwałych do innych grup rodzajowych.

** w tym ujęte na koncie 013, 014

Tabela 1.1.2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych
(okres sprawozdawczy: od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.)

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Umorzenie - stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 7 – 11)
			amortyzacja/ umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6)	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (8 + 9 + 10)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	18 315,03	12 526,00	0,00	0,00	12 526,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30 841,03
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	18 315,03	12 526,00			12 526,00				0,00	30 841,03
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne (umarzane jednorazowo)					0,00				0,00	0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	1 185 935,80	78 494,09	0,00	0,00	78 494,09	0,00	0,00	0,00	0,00	1 264 429,89
2.	Razem środki trwałe (2.1.+2.2.+2.3.+2.4.+2.5.)	1 185 935,80	78 494,09	0,00	0,00	78 494,09	0,00	0,00	0,00	0,00	1 264 429,89
2.1.	<i>Grunty, w tym:</i>					0,00				0,00	0,00
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom					0,00				0,00	0,00
2.2.	<i>Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej</i>	108 298,69	4 061,05			4 061,05				0,00	112 359,74
2.3.	<i>Urządzenia techniczne i maszyny</i>	5 000,00				0,00				0,00	5 000,00
2.4.	<i>Środki transportu</i>					0,00				0,00	0,00
2.5.	<i>Inne środki trwałe</i>	1 072 637,11	74 433,04			74 433,04				0,00	1 147 070,15
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)					0,00				0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)					0,00				0,00	0,00

**Tabela 1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury
(okres sprawozdawczy: od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.)**

L.p.	Wyszczególnienie	Wartość bilansowa stan na koniec roku obrotowego	Aktualna wartość rynkowa
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
1.	Środki trwałe w tym:	50081,89	
1.1	Dobra kultury		

**Tabela 1.3. Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych
(okres sprawozdawczy: od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.)**

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

Nie występują

Tabela 1.4. Grunty użytkowane wiczyście
(okres sprawozdawczy: od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.)

Lp.	Dane identyfikujące gruntu (lokalizacja i nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wiczyście	Stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia wartości gruntów użytkowanych wiczyście w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia wartości gruntów użytkowanych wiczyście w ciągu okresu sprawozdawczego	Stan na koniec okresu sprawozdawczego (4 + 5 - 6)
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
1		Powierzchnia (w ha)				0,00
		Wartość (w zł)				0,00
2		Powierzchnia (w ha)				0,00
		Wartość (w zł)				0,00
3		Powierzchnia (w ha)				0,00
		Wartość (w zł)				0,00
...						0,00
	Ogółem	Powierzchnia (w ha)	0,00	0,00	0,00	0,00
		Wartość (w zł)	0,00	0,00	0,00	0,00

Nie dotyczy

Tabela 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 (okres sprawozdawczy: od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.)

Lp.	Wyszczególnienie (grupy wg KŚT)	Stan odpisów na początek okresu sprawozdawczego (w zł)	Zwiększenia w ciągu okresu sprawozdawczego (w zł)	Zmniejszenia w ciągu okresu sprawozdawczego (w zł)	Stan odpisów na koniec okresu sprawozdawczego (w zł) (3 + 4 – 5)
1	2	3	4	5	6
1.	Grunty (0 KŚT)				0,00
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (1-2 KŚT)				0,00
3.	Urządzenia techniczne i maszyny (3-6 KŚT)				0,00
4.	Środki transportu (7 KŚT)				0,00
5.	Inne środki trwałe (8 KŚT)				0,00
	Ogółem:	0,00	0,00	0,00	0,00

Wartość tę należy ustalić na podstawie informacji przekazanych np. przez wynajmującego (właściciela), a w przypadku ich braku lub uznania za niewiarygodne – na podstawie cen rynkowych podobnego przedmiotu, przy czym jednostka może ustalić tę wartość we własnym zakresie.

Nie występują

Tabela 1.6. Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
(okres sprawozdawczy: od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.)

Lp.	Nazwa	NIP	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu	% udziału Województwa w kapitale jednostki	ilość głosów Województwa	czy województwo ma pozycję dominującą*	informacja o konieczności dokonania odpisów z tytułu trwałej utraty wartości*
	numer KRS	REGON	ilość	ilość	ilość	ilość	zgodność danych z danymi w KRS*	% głosów na walnym zgromadzeniu lub zgromadzeniu wspólników	czy województwo jest większościowym akcjonariuszem*	wartość odpisu aktualizującego
1	2		3	4	5	6	7	8	9	10
I	Akcje		0	0	0	0				
			0,00	0,00	0,00	0,00				
a						0				
						0,00				
b						0				
						0,00				
c						0				
						0,00				
d						0				
						0,00				
e						0				
						0,00				
f						0				
						0,00				
II	Udziały		0	0	0	0				
			0,00	0,00	0,00	0,00				
a						0				
						0,00				
b						0				
						0,00				
c						0				
						0,00				
d						0				
						0,00				
e						0				
						0,00				
f						0				
						0,00				
g						0				
						0,00				
III	Dłużne papiery wartościowe		0	0	0	0				
			0,00	0,00	0,00	0,00				
a						0				
						0,00				
b						0				
						0,00				
c						0				
						0,00				
Ogółem:			0	0	0	0				
			0,00	0,00	0,00	0,00				

*tak/nie/nie dotyczy Nie dotyczy

**Tabela 1.7. Odpisy aktualizujące wartość należności
(okres sprawozdawczy: od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.)**

Lp.	Wyszczególnienie grup należności (według pozycji wyszczególnionych w bilansie) objęte odpisem aktualizującym	Stan odpisów aktualizujących na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego			Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 - 7)
				wykorzystanie	rozwiązanie odpisów aktualizujących (uznanie odpisów za zbędne)	zmniejszenia razem (5 + 6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Należności długoterminowe (A.III.)					0,00	0,00
2.	Należności krótkoterminowe (B.II.) w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1	należności z tytułu dostaw i usług (B.II.1)					0,00	0,00
2.2	pozostałe należności (B.II.4)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.a	w ty odpisy na należności FGŚP					0,00	0,00
2.2.b	odpisy na należności inne niż dot. FGŚP					0,00	0,00
	Ogółem:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Należy zaprezentować dane o odpisach aktualizujących, w tym o kwotach odpisów wykorzystanych lub rozwiązanych. Odpisy wykorzystane to kwoty dotyczące nieściągalnych należności spisanych w ciężar uprzednio dokonanych odpisów aktualizujących. Z rozwiązaniem odpisów aktualizujących mamy natomiast do czynienia wówczas, gdy ich wartość, w zależności od rodzaju należności, zostanie odniesiona na pozostałe przychody operacyjne lub przychody finansowe wskutek dokonania zapłaty przez dłużnika bądź ustąpienia przesłanek, dla których uprzednio utworzono odpis aktualizujący

Nie dotyczy

Tabela 1.8. Informacja o stanie rezerw
(okres sprawozdawczy: od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.)

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

Nie dotyczy

**Tabela 1.9. Zobowiązania długoterminowe według okresu ich spłat
(okres sprawozdawczy: od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.)**

Lp.	Wyszczególnienie zobowiązań długoterminowych	Okres wymagalności						Razem	
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat			
		według stanu na:							
		początek okresu	koniec okresu	początek okresu	koniec okresu	początek okresu	koniec okresu	początek okresu (3 + 5 + 7)	koniec okresu (4 + 6 + 8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Kredyty i pożyczki							0,00	0,00
2.	Emisja Obligacji							0,00	0,00
3.	Inne zobowiązania finansowe							0,00	0,00
4.	Pozostałe zobowiązania długoterminowe							0,00	0,00
5.	...							0,00	0,00
6.	...							0,00	0,00
7.	...							0,00	0,00
	Ogółem:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Nie dotyczy

**Tabela 1.10. Kwota zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu
(okres sprawozdawczy: od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.)**

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązań wg stanu na koniec roku obrotowego	Dodatkowe informacje
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
1.	Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy		
2.	Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing zwrotny		

Nie dotyczy

**Tabela 1.11. Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki
(okres sprawozdawczy: od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.)**

Lp.	Wyszczególnienie według rodzajów zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki	Kwota zobowiązania	Wyszczególnienie według formy i charakteru zabezpieczenia zobowiązania	Kwota zabezpieczenia
1	2	3	4	5
1.	Weksle*, w tym:			
1.1	Weksel in blanco			
2.	Hipoteka			
3.	Zastaw, w tym:	0,00		0,00
3.1	zastaw skarbowy			
3.2	zastaw rejestrowy			
4.	Przewłaszczenia			
5.	Inne (gwarancja bankowa, kara umowna)			
6.	...			
7.	...			
8.	...			
	Ogółem:	0,00	x	0,00

* weksle własne, ale będące jedynie zabezpieczeniem zobowiązań wykazanych w bilansie
Nie dotyczy

**Tabela 1.12. Łączna kwota zobowiązań warunkowych (w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń) na dzień bilansowy
(okres sprawozdawczy: od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.)**

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

Nie dotyczy

**Tabela 1.13. Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe
(okres sprawozdawczy: od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.)**

W tej części sprawozdania nie wykazuje się biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów mających charakter rezerw. Należy je wykazywać w pkt. 1.8 dane o stanie rezerw ...

Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju rozliczeń międzyokresowych	Wartość rozliczeń międzyokresowych według stanu na:	
		początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego
1	2	3	4
1.	Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów*		
1.1.			
1.2.			
...			
Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów ogółem:		0,00	0,00
2.	Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów		
2.1.			
2.2.			
...			
Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów ogółem:		0,00	0,00
3.	Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów**		
3.1.			
3.2.			
...			
Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów ogółem:		0,00	0,00
4.	Rozliczenia międzyokresowe bierne przychodów		
4.1.			
4.2.			
...			
Rozliczenia międzyokresowe bierne przychodów ogółem:		0,00	0,00

* należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np. opłacone z góry czynsze, prenumeraty, energia, podatek od nieruchomości, polisy ubezpieczenia osób i składników majątku.

**należy wyszczególnić rozliczenia międzyokresowe kosztów ewidencjonowanych na pokrycie przewidywanych kosztów, które nie zostały jeszcze poniesione – ale jednostka posiada informacje, że będą związane z aktualnie osiągniętymi przychodami lub okresem rozliczeniowym. Kwoty tych kosztów ujęte w danym okresie sprawozdawczym będą zapłacone w przyszłych okresach sprawozdawczych i stanowić będą w tych okresach zobowiązania. Jednostka, dokonując ujęcia kosztów jako bierne, szacuje je w wysokości prawdopodobnych zobowiązań, które należy zapłacić w przyszłych okresach.

Nie dotyczy

**Tabela 1.14. Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń
(okres sprawozdawczy: od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.)**

W tej części sprawozdania wykazuje się: kwoty należności warunkowych jednostki (niewykazanych w bilansie), a tym samym kwoty warunkowych zobowiązań kontrahenta wobec jednostki, które zostały zabezpieczone w formie gwarancji lub poręczenia.

Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie według stanu na:		Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi (niewykazanymi w bilansie) gwarancjami i poręczeniami według stanu na:	
		początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego
1	2	3	4	5	6
1.					
2.					
3.					
4.					
...					
	Ogółem:	0,00	0,00	0,00	0,00

Nie występuje

Tabela 1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze (okres sprawozdawczy: od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.)

Lp.	Wyszczególnienie (wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze)	Kwota wypłacona w roku obrotowym
1	2	3
1.	Nagrody jubileuszowe	6 928,88
2.	Odprawy emerytalne lub rentowe	
3.	Odprawy z upływem kadencji	
4.	Ekwiwalent za urlop	27 968,72
5.	Odprawy z tyt. wypowiedzenia umowy o pracę z przyczyn nie dotyczących pracownika	
6.	Odprawy w związku z likwidacją stanowiska	
7.	Odprawy w związku z art. 20 KN	
8.	Odszkodowanie zasadzone przez Sąd	
9.	Świadczenia BHP (dofinansowanie zakupu okularów)	300,00
10.	Świadczenia zdrowotne dla nauczycieli	
11.	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych pracowników	172 794,80
12.	Wynagrodzenia bezosobowe	4 000,00
13.	Zakup środków ochrony indywidualnej, obuwia i odzieży ochronnej, wody pitnej oraz wypłata ekwiwalentu za pranie	15 699,98
14.	Badania z zakresu profilaktycznej opieki zdrowotnej	2 918,00
15.	Szkolenia pracowników oraz koszty związane ze szkoleniem w tym: koszty dojazdów, zakwaterowania i wyżywienia uczestników	6 583,00
16.	Inne świadczenia pracownicze	
	Razem	237 193,38

Tabela 1.16 Inne informacje
(okres sprawozdawczy: od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.)

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
1	2	3	4	5	6
1.	Nadwyżka środków obrotowych ...				0,00
2.	Środki zgromadzone na rachunku VAT tj.(podzielona płatność) ...				0,00
3.	Kursy walut obcych zastosowane do wyceny bilansowej aktywów i pasywów ...				0,00
4.	...				
5.	...				
6.	...				

W tej części sprawozdania jednostki wykazują informacje dla zachowania przejrzystości i jasności sprawozdania finansowego dotyczące w szczególności:

- 1) nadwyżki środków obrotowych - dotyczy jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową, dysponujących rachunkiem, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (które wykazują wynik netto pomniejszony o wysokość środków pozostających na koniec roku na wydzielonym rachunku dochodów) - w związku z uwzględnieniem nadwyżki środków obrotowych w wyniku finansowym ostateczne rozliczenie nadwyżki środków obrotowych ujmuje się w:
- a) rachunku zysków i strat jako odrębna pozycja K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty),
 - b) pasywach bilansu w ramach pozycji II. Wynik finansowy netto (+, -) - odpowiednio w pozycji 1. zysk netto (+) lub 2. strata netto (-),
 - c) zestawieniu zmian w funduszu odpowiednio w ramach pozycji III.1. zysk netto (+) albo 2. strata netto (-); w zestawieniu zmian w funduszu jednostki poz. III. Wynik finansowy netto za rok bieżący - będąca sumą pozycji 1 lub 2 i pozycji 3 - nie jest tożsama z pozycją wykazywaną w pasywach bilansu w pozycji II. Wynik finansowy netto (+, -) - odpowiednio w pozycji 1. zysk netto (+) albo 2. strata netto (-) oraz w rachunku zysków i strat w pozycji L. Zysk (strata) netto.
- 2) środków zgromadzonych na rachunku VAT tj. kwoty wynikające z dokonanej przez kontrahentów zapłaty przy użyciu specjalnego komunikatu przelewu (podzielona płatność).
- 3) kursów walut obcych zastosowanych do wyceny bilansowej aktywów i pasywów.

**Tabela 2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
(okres sprawozdawczy: od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.)**

Lp.	Wyszczególnienie rodzaju zapasów (wg pozycji bilansu)	Stan odpisów aktualizujących na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego			Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 - 7)
				wykorzystanie	rozwiązanie odpisów aktualizujących (uznanie odpisów za zbędne)	zmniejszenia – razem (5 + 6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	...					0,00	0,00
2.	...					0,00	0,00
3.	...					0,00	0,00
4.	...					0,00	0,00
5.	...					0,00	0,00
	Ogółem:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Nie dotyczy

Tabela 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
(okres sprawozdawczy: od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.)

Lp.	Wyszczególnienie	Koszty wytworzenia poniesione w ciągu poprzedniego okresu sprawozdawczego			Koszty wytworzenia poniesione w ciągu bieżącego okresu sprawozdawczego		
		ogółem	w tym:		ogółem	w tym:	
			odsetki	różnice kursowe		odsetki	różnice kursowe
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Ogółem, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1		0,00			0,00		
1.2		0,00			0,00		
1.3		0,00			0,00		
1. ...		0,00			0,00		

Należy ująć koszty poniesione własnymi siłami w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji.
 Nie dotyczy

Tabela 2.3. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
(okres sprawozdawczy: od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.)

Lp.	Wyszczególnienie	Charakter	Kwota poniesiona w ciągu poprzedniego okresu sprawozdawczego	Kwota poniesiona w ciągu bieżącego okresu sprawozdawczego
1	2	3	4	5
1.	Ogółem przychody o nadzwyczajnej wartości, w tym:	x	0,00	0,00
1.1				
1.2				
1...				
2.	Ogółem przychody, które wystąpiły incydentalnie, w tym:	x	0,00	0,00
2.1				
2.2				
2. ...				
3.	Ogółem koszty o nadzwyczajnej wartości, w tym:	x	0,00	0,00
3.1				
3.2				
3. ...				
4.	Ogółem koszty, które wystąpiły incydentalnie, w tym:	x	0,00	0,00
4.1				
4.2				
4. ...				

W tej pozycji Informacji dodatkowej wykazuje się dwojakiego rodzaju przychody i koszty tj. takie, które charakteryzują się nadzwyczajną wysokością (a zaliczane są do „zwykłych” kosztów działalności operacyjnej i finansowej) oraz takie, które występują incydentalnie (sporadycznie, niepowtarzalnie), jeżeli ich wysokość jest istotna. Mogą to być zarówno zdarzenia losowe, jak i inne nietypowe zdarzenia. Kierownik jednostki dokonuje oceny, czy dane zdarzenia spełniają przesłanki do ujęcia ich w tej pozycji Informacji dodatkowej

Nie dotyczy

Tabela 2.5. Inne informacje
(okres sprawozdawczy: od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.)

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota poniesiona w ciągu bieżącego okresu sprawozdawczego
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
1.	Prowizja od PIT i DRA	1 340,78
2.	Zwrot za noclegi egzaminatorów	160,00
3.	Zwrot z lat ubiegłych	2 396,16
4.	Odsetki dodatnie od salda konta	7 352,03
5.		

Jednostki według własnego uznania mogą prezentować w tej pozycji inne dane niż przedstawione w pozostałych pozycjach "Informacji dodatkowej". Mogą dotyczyć takich zagadnień, jak np.: majątek obrotowy, przychody, koszty, i wynikać np. ze specyfiki danej jednostki. Przykładowo może być uzgodnienie wykonania budżetu z rachunkiem zysków i strat, objaśnienie struktury przychodów czy struktury istotnych pozycji kosztów. Ze względu na zróżnicowanie przychodów z tytułu dochodów budżetowych należy podać podstawowe rodzaje tych przychodów, np. wyodrębnienie dotacji, subwencji, podatków i opłat lokalnych, środków UE.

Tabela 3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki (okres sprawozdawczy: od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.)

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość
1	2	3
1.	Informacje o skutkach błędów z poprzednich lat:	0,00
1.1		
1.2		
1. ...		
2.	Informacje o skutkach zmiany polityki rachunkowości:	0,00
2.1	Zmiany polityki rachunkowości nie wywołały wpływu na sytuację finansową jednostki	
2.2	...	
2. ...		
3.	Informacje o zdarzeniach mających miejsce po dniu bilansowym:	0,00
3.1	...	
3.2	...	
3. ...		
4.	Informacje o poziomie zatrudnienia:	
4.1	Etaty	44,96
4.2	Osoby	63
4.3	Kwota wypłaconych wynagrodzeń bez świadczeń pracowniczych	3357649,34
4.4	...	
5.	Składki ZUS	1346476,32
5.1	Ubezpieczenie społeczne	1027486,09
5.2	Fundusz pracy i FGŚP	55588,82
5.3	Ubezpieczenia zdrowotne	263401,41
6.	Wpłaty na PFRON	
6.1	Wpłata według deklaracji	
6.2	Zarachowano w ciężar kosztów	
7.	Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT-4 i PIT -11)	
7.1	Z tytułu umowy o pracę	218652
7.2	Z tytułu umowy zlecenia i umowy o dzieło	384
7.3	Podatek naliczony według deklaracji	219036
8.	Podatek od towarów i usług (VAT)	
8.1	Podatek należny	
8.2	Podatek naliczony	
8.3	Podatek do rozliczenia z Urzędem Skarbowym (dotyczy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podkarpackiego)	

W tej części ujmować należy wszelkie dane dotychczas nie przedstawione m.in. informacje o skutkach błędów z poprzednich lat, skutkach zmiany polityki rachunkowości, zdarzeniach mających miejsce po dniu bilansowym, poziomie zatrudnienia i wynagrodzeniach, realizowanych projektach i zawartych umowach cywilnoprawnych. Należy podać informację o tych zdarzeniach (rodzaj zdarzenia, szacowana kwota jego skutków finansowych lub stwierdzenie, że szacunek taki jest praktycznie niewykonalny). Jednostka powinna dążyć do zaprezentowania wszystkich ważnych informacji. Należy przy tym zapewnić kompletność i czytelność oraz zrozumiałość sporządzanego sprawozdania finansowego.

Monika Lenart
.....
(główny księgowy)

2024-02-28
.....
(rok, miesiąc, dzień)

Halina Połojko
.....
(kierownik jednostki)