

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej POWIATOWY OŚRODEK DORADZTWA I DOSKONALENIA NAUCZYCIELI W BUSKU - ZDRÓJU al. Adama Mickiewicza 21 28-100 Busko-Zdrój	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa' sporządzony na dzień: 31-12-2023 r.	Adresat: Zarząd Powiatu w Busku-Zdroju
Numer identyfikacyjny REGON 292675160		971DE1735D0A96CE 

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	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	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.12.	łączną 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	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

<u>EWA GUŹDZIOL</u> (główny księgowy)	<u>2024.03.27</u> rok mies. dzień	<u>JOLANTA MAŚLICHA</u> (kierownik jednostki)
--	--	--

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
--------	------------------	-----------

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

EWA GUŹDZIÓŁ
(główny księgowy)

2024.03.27
rok mies. dzień

JOLANTA MAŚLICHA
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Powiatowy Ośrodek Doradztwa i Doskonalenia Nauczycieli w Busku-Zdroju
1.2	siedzibę jednostki
	Busko-Zdrój
1.3	adres jednostki
	Al. Mickiewicza 21, 28-100 Busko-Zdrój
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Pozostałe pozaszkolne formy edukacji
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. Zasady gospodarki finansowej w Powiatowym Ośrodku Doradztwa i Doskonalenia Nauczycieli w Busku-Zdroju opracowane są w oparciu o przepisy: <i>Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.</i> 2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia: ➤ na koncie 013 nie ewidencjonuje się wydanych do użytkowania pozostałych środków trwałych o wartości nieprzekraczającej 300,00 zł brutto (podlegają wyłącznie ewidencji ilościowej). W szczególnych przypadkach (np. okres użytkowania) decyzją Dyrektora Ośrodka pozostałe środki trwałe w użytkowaniu o wartości nieprzekraczającej 300,00 zł brutto mogą być księgowane na koncie 013 (podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej). Do pozostałych środków trwałych w użytkowaniu o wartości nieprzekraczającej 300,00 zł brutto księgowanych na koncie 013 należy uwzględnić: meble; sprzęt komputerowy; sprzęt RTV; sprzęt AGD (z wyjątkiem czajników elektrycznych, grzałek elektrycznych). ➤ przyjmuje się następujące zasady amortyzowania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych: a) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych; b) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się: książki, środki dydaktyczne, meble i dywany, pozostałe środki trwałe (wyposażenie) 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; c) nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury. ➤ Aktywa trwałe w Ośrodku wycenia się w następujący sposób: a) środki trwałe (ŚT) zarówno nowe, jak i używane, wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, która obejmuje: cenę zakupu należną sprzedającemu, łącznie z VAT, pomniejszoną o ewentualne rabaty, upusty i inne zmniejszenia; cło, podatek akcyzowy oraz inne opłaty związane z nabyciem (np. notarialne, skarbowe); koszty transportu, załadunku i wyładunku; koszty przystosowania, montażu, prób i innych czynności poprzedzających oddanie obiektu do używania; b) ŚT przejęte po zakończeniu robót inwestycyjnych wycenia się w wartości wszystkich poniesionych na dany obiekt kosztów – zarówno bezpośrednich, jak i pośrednich, poniesionych przed jego przejęciem do użytkowania w stanie kompletnym. ŚT ujawnione w wyniku

	inwentaryzacji wycenia się w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, gdy ich brak – na podstawie ekspertyzy, uwzględniając ich aktualną wartość rynkową i ewentualne dotychczasowe zużycie; c) otrzymane nieodpłatnie ŚT od samorządu terytorialnego wprowadza się w wartości określonej w decyzji o przekazaniu; d) ŚT otrzymane w postaci darowizny wycenia się w wartości rynkowej z dnia nabycia, chyba że umowa darowizny określa wartość niższą; e) ŚT na dzień bilansowy wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości; f) pozostałe środki trwałe (PST) ewidencjonuje się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, a otrzymane od innej jednostki – w wartości określonej w decyzji właściwego organu; g) PST otrzymane w formie darowizny wycenia się w wartości ustalonej na poziomie aktualnych cen nabycia, chyba że umowa darowizny określa tę wartość w niższej wysokości; h) PST ujmuje się w ewidencji w wartości początkowej, na którą składają się cena nabycia lub koszt wytworzenia. ➤ Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się wg wartości nominalnej w takiej też wartości ujmuje się je w bilansie. ➤ Ustalanie wyniku finansowego: a) ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. według rodzajów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków; b) wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat jednostki na koncie 860 – „Wynik finansowy”; c) konto to funkcjonuje cały rok i wykazuje następujące salda: w ciągu roku obrotowego – nadwyżkę zysków nad stratami (saldo Ma) lub strat nad zyskiem (saldo Wn), na koniec roku obrotowego wynik finansowy, najczęściej stratę (saldo Wn); d) w roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego, saldo konta „Wynik finansowy” przeksięgowuje się na fundusz jednostki; e) nie rozlicza się kosztów międzyokresowych w czasie, ponieważ nie stanowi to istotnego wpływu na <u>wynik finansowy</u> jednostki.
5.	inne informacje

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

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

Lp.	Nazwa składników majątkowych	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)	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie utworzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
			Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenie		Zbycie	Likwidacja	inne				Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-19)
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	16 768,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16 768,53	16 768,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16 768,53	0,00	0,00
2	Rzeczowe aktywa trwałe	1 060 125,79	0,00	12 898,63	0,00	12 898,63	0,00	57 015,79	0,00	57 015,79	1 016 008,63	642 282,59	0,00	27 050,94	0,00	27 050,94	57 015,79	612 317,74	417 843,20	403 690,89
0	Grunt	130 226,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	130 226,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	130 226,36	130 226,36
	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe	495 650,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	495 650,42	235 532,35	0,00	12 391,26	0,00	12 391,26	0,00	247 923,61	260 118,07	247 726,81
2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	33 210,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33 210,00	5 977,83	0,00	1 494,45	0,00	1 494,45	0,00	7 472,28	27 232,17	25 737,72
3	Koły i maszyny energetyczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	16 394,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 344,00	0,00	5 344,00	11 050,00	16 394,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 344,00	11 050,00	0,00	0,00
5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Urządzenia techniczne	20 598,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 900,00	0,00	8 900,00	11 698,00	20 331,40	0,00	266,60	0,00	266,60	8 900,00	11 698,00	266,00	0,00
7	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	364 047,01	0,00	12 898,63	0,00	12 898,63	0,00	42 771,79	0,00	42 771,79	334 173,85	364 047,01	0,00	12 898,63	0,00	12 898,63	42 771,79	334 173,85	0,00	0,00
	Razem	1 076 894,32	0,00	12 898,63	0,00	12 898,63	0,00	57 015,79	0,00	57 015,79	1 032 777,16	659 051,12	0,00	27 050,94	0,00	27 050,94	57 015,79	629 086,27	417 843,20	403 690,89

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 wieczystie
	Nie dotyczy
1.5.	wartość niemortyzowanych 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
	Kwota wypłaconych w 2023 r. nagród jubileuszowych 0,00 zł.
	Kwota wypłaconych w 2023 r. nagród z okazji 250. rocznicy utworzenia KEN – 1 125,00 zł.
1.16.	inne informacje
	Środki finansowe pozostające na wydzielonym rachunku na dzień 31 grudnia 2023 r. to kwota 33 722,17 zł.
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
	0,00
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Zwrot z tytułu nadpłaty na Fundusz Pracy – 1 247,33 zł.
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

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Ewa Guździol
(główny księgowy)

2024-03-27

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR

mgr Jolanta Musliha
(kierownik jednostki)