



**INFORMACJA WG ZAŁĄCZNIKA NR 1**

Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości - informacje wg. załącznika nr 1.

I. Liceum Ogólnokształcące w Tychowie przyjęło następujące zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych:

1. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:
    - a) książki i inne zbiory biblioteczne,
    - b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkole,
    - c) odzież i umundurowanie,
    - d) meble i dywany,
    - e) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości mieszczącej się w przedziale 1 500,01 zł – 10 000,00 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania.
  2. Środki trwałe umarza się i amortyzuje wg stawek określonych w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.
  3. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej od 10 000,00zł umarza się i amortyzuje w wysokości 30% w stosunku rocznym.
  4. Składniki majątku trwałego, których wartość początkowa nie przekracza 500,00zł, ewidencjonuje się bezpośrednio w koszty działalności jednostki i nie podlegają ewidencji bilansowej i pozabilansowej. Natomiast składniki majątku o wartości w przedziale 500,00 – 1 499,99zł podlegają odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów w momencie przekazania ich do użytkowania, ale z uwagi na potrzebę objęcia ich kontrolą podlegają ujęciu w pozabilansowej ewidencji ilościowej, w przedziale 1 500,00 – 10 000,00zł ujmuje się w ewidencji bilansowej na koncie 013.
  5. Ewidencją ilościowo-wartościową obejmuje się, bez względu na ich wartość, składniki majątkowe stanowiące wyposażenie biur, takie jak: meble biurowe (szafy, biurka, krzesła, itp.), sprzęt komputerowy, drukarki, itp.
- II. Przyjmuje się następujące zasady kwalifikowania rzeczowych aktywów trwałych i dokonywania odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych:
1. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania.
  2. Przyjmuje się amortyzację liniową dla wszystkich środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.
  3. Umorzenie i amortyzację środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych odpisuje się jednorazowo za okres całego roku obrotowego na koniec roku obrotowego.
  4. W przypadku, gdy nieumorzony środek trwały uległ w trakcie roku obrotowego likwidacji, sprzedaży, przekazaniu itp., odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się w ostatnim miesiącu, w którym był użytkowany.
  5. Jeżeli nakłady poniesione na ulepszenie danego obiektu są w skali roku niższe od 10 000,00zł, wówczas uznaje się je za koszt bieżącej działalności
  6. Dolną granicę wartości części dodatkowych i części peryferyjnych ujmowanych jako zwiększenie wartości księgowej brutto środka trwałego ustala się w wysokości 3 500,00zł
  7. W przypadku zakupu jednakowych składników majątkowych spełniających definicję środków trwałych, których cena jednostkowa nie przekracza 3 500,00zł, ale łączna kwota zakupu przekracza 10 000,00zł podlegają one ujęciu w ewidencji bilansowej środków trwałych jako składniki zbiorczego obiektu inwentarzewego zespolonego rodzajowo z jednoczesnym dokonaniem od nich odpisów amortyzacyjnych na zasadach ogólnych.
  8. 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.

5	inne informacje
	<b>NIE DOTYCZY</b>
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
1.	
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
	<b>INFORMACJA WG ZAŁĄCZNIKA NR 2</b>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	<b>NIE DYSPONUJE</b>
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

	<b>NIE DOTYCZY</b>
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyście
	<b>NIE DOTYCZY</b>
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
	<b>23 000,00</b>
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	<b>NIE DOTYCZY</b>
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)
	<b>21 491,44</b>
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	<b>NIE DOTYCZY</b>
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
	<b>JEDNOSTKA NIE POSIADA ZOBOWIĄZAŃ DŁGOTERMINOWYCH</b>
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
	<b>NIE DOTYCZY</b>
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<b>NIE DOTYCZY</b>
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
	<b>NIE DOTYCZY</b>
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
	<b>JEDNOSTKA NIE PROWADZI ROZLICZEŃ MIĘDZYOKRESOWYCH KOSZTÓW</b>
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	<b>NIE DOTYCZY</b>
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	<b>INFORMACJA WG ZAŁĄCZNIKA NR 7</b>
1.16.	inne informacje
	Wyłączenia z tytułu rozliczeń występujących na dzień 31.12.2022 roku pomiędzy jednostkami. <b>- informacje wg załącznika nr 2,3,4 do bilansu</b>
<b>2.</b>	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	<b>NIE DOTYCZY</b>
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
	<b>NIE DOTYCZY</b>
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	<b>NIE DOTYCZY</b>



Załącznik nr 2

Pkt.II.1.1. Informacji dodatkowej

Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	Wartość - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego				Ogółem zwiększenia umorzenia (14+15+15a+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
			Rozł.mędzy jedn. pow. białog.	przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja/aktualizacja	Przekazane do Starostwa				aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	Rozł.mędzy jedn. pow. białog.	umorzenie				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	15a	16	17	18	19	20	21
1	Wartości niematerialne i prawne	7 449,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 449,70	7 449,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 449,70	0,00	0,00
2	Środki trwałe:	7 191 067,11	0,00	333 825,24	0,00	333 825,24	0,00	1 544 590,59	0,00	1 544 590,59	5 980 301,76	5 078 827,64	0,00	87 669,94	0,00	198 825,24	286 495,18	1 530 699,30	3 834 623,52	2 112 239,47	2 145 678,24
A.II.1.1	Grunty	134 307,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	134 307,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	134 307,98	134 307,98
A.II.1.2	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego, obiekty inżynierii lądowej i wodnej	5 377 989,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 489 653,92	0,00	1 489 653,92	3 888 335,25	3 405 097,03	0,00	87 180,01	0,00	0,00	87 180,01	1 475 762,63	2 016 514,41	1 972 892,14	1 871 820,84
A.II.1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	62 270,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	62 270,99	57 231,64	0,00	489,93	0,00	0,00	489,93	0,00	57 721,57	5 039,35	4 549,42
A.II.1.4	Środki transportu	227 545,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	227 545,60	227 545,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	227 545,60	0,00	0,00
A.II.1.5	Inne środki trwałe; zbiory biblioteczne	1 388 953,37	0,00	198 825,24	0,00	198 825,24	0,00	54 936,67	0,00	54 936,67	1 532 841,94	1 388 953,37	0,00	0,00	0,00	198 825,24	198 825,24	54 936,67	1 532 841,94	0,00	0,00
A.II.2	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	135000,00	0,00	135000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	135000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	135000,00

Agnieszka Szabla  
(główny księgowy)

04.04.2023  
(rok, miesiąc, dzień)

Daniel Wach  
(kierownik jednostki)

Opracowanie: Agnieszka Szabla

**Załącznik nr 3**

**Pkt. II 1.4 Informacji dodatkowej**

**Grunty w wieczystym użytkowaniu**

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.		Powierzchnia (m2)		-	-	-
		Wartość (zł)		-	-	-
2.		Powierzchnia (m2)		-	-	-
		Wartość (zł)		-	-	-
3.		Powierzchnia (m2)		-	-	-
		Wartość (zł)		-	-	-
4.		Powierzchnia (m2)		-	-	-
		Wartość (zł)		-	-	-
5.		Powierzchnia (m2)		-	-	-
		Wartość (zł)		-	-	-
6.		Powierzchnia (m2)		-	-	-
		Wartość (zł)		-	-	-

Agnieszka Szabla  
(główny księgowy)

24.03.2023  
(rok, miesiąc, dzień)

Daniel Wach  
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 4

Pkt.II.1.5. Informacji dodatkowej

Środki trwale nieamortyzowane i nieumarzane \*

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1	Grupa 0 Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Grupa 1 Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Grupa 2 Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Grupa 3 Kotły i maszyny energetyczne	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Grupa 4 Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	23 000,00	0,00	0,00	23 000,00
6	Grupa 5 Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Grupa 6 Urządzenia techniczne	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Grupa 7 Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Grupa 8 Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Grupa 9 Inwentarz żywy	0,00	0,00	0,00	0,00

\* wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Agnieszka Szabla  
(główny księgowy)

24.03.2023  
(rok, miesiąc, dzień)

Daniel Wach  
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 5

Pkt.II.1.7. Informacji dodatkowej

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
<b>Należności ogółem, w tym:</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>1</b>	<b>Należności budżetowe</b>	<b>28 603,58</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7 112,14</b>	<b>21 491,44</b>
-	należność główna	28 603,58	0,00	0,00	7 112,14	21 491,44
-	odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2</b>	<b>dochodzone na drodze sądowej, egzekucje administracyjne, należności wymagalne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
-	należność główna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-	odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-	koszty uboczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- 1) Jako zwiększenia stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku, zaliczone odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych - w zależności od rodzaju należności, od których dokonano odpisów aktualizujących, albo podwyższające wartość należności - np. w przypadku zasądzenia odsetek od należności już objętych odpisami (art. 35b ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości). W kolumnie dotyczącej wykorzystania odpisów podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu odpisu ich aktualizacji. Natomiast w kolumnie informującej o uznaniu odpisów za zbędne (rozwiązaniu) podaje się odpisy, których wartość odniesiono na pozostałe przychody finansowe - w zależności od rodzaju należności, których odpisy dotyczyły.

Agnieszka Szabla  
(główny księgowy)

24.03.2023  
(rok, miesiąc, dzień)

Daniel Wach  
(kierownik jednostki)



**Załącznik nr 7**

**Pkt.II.1.15. Informacji dodatkowej**

**Wyplacone świadczenia pracownicze**

<b>Lp.</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Kwota wypłaconych środków pieniężnych</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
<b>Świadczenia pracownicze:</b>		<b>17 133,09</b>
1	z tytułu wynagrodzeń z osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami	0,00
2	z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń	0,00
3	dodatkowe wynagrodzenie roczne	0,00
4	pozostałe (w tym odprawy emerytalne, odprawy pieniężne, nagrody jubileuszowe, ekwiwalenty za urlop (bez wydatków w ramach ZFŚS i §3020.))	17 133,09

Agnieszka Szabla  
(główny księgowy)

24-03-2023  
(rok, miesiąc, dzień)

Daniel Wach  
(kierownik jednostki)



## ARKUSZ WZAJEMNYCH ROZLICZEŃ - WYŁĄCZENIA DO BILANSU

### Wzajemne rozliczenia między jednostkami "konto 976" - NALEŻNOŚCI

L.p.	Nazwa jednostki powiatowej	Tytuł należności	Symbol konta	Kwota	Pozycja bilansu	Uwagi
1						
2						
3						
Razem				-		

### Wzajemne rozliczenia między jednostkami "konto 976" - ZOBOWIĄZANIA

L.p.	Nazwa jednostki powiatowej	Tytuł zobowiązania	Symbol konta	Kwota	Pozycja bilansu	Uwagi
1						
2						
Razem				-		

Agnieszka Szabla  
(podpis Głównego Księgowego)

Daniel Wach  
(podpis Kierownika jednostki)

Tychowo, 24-03-2023

## ARKUSZ WZJEMNYCH ROZLICZEŃ - WYŁĄCZENIA DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

### Wzajemne rozliczenia między jednostkami "konto 976" - PRZYCHODY

L.p.	Nazwa jednostki powiatowej	Tytuł przychodu	Symbol konta	Kwota	Pozycja w rachunku zysków i strat	Uwagi
1	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie	Za media na pod.porozumienia	720-097	3 642,00	A.VI	Nota LO/2/04/2022
2	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie	Za media na pod.porozumienia	720-097	3 642,00	A.VI	Nota LO/1/06/2022
3	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie	Za media na pod.porozumienia	720-097	3 642,00	A.VI	Nota LO/1/10/2022
4	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie	Za media na pod.porozumienia	720-097	3 642,00	A.VI	Nota LO/1/12/2022
Razem				14 568,00		

### Wzajemne rozliczenia między jednostkami "konto 976" - KOSZTY

L.p.	Nazwa jednostki powiatowej	Tytuł kosztu	Symbol konta	Kwota	Pozycja w rachunku zysków i strat	Uwagi
1						
2						
3						
Razem						

Agnieszka Szabla  
(podpis Głównego Księgowego)

Daniel Wach  
(podpis Kierownika jednostki)

Tychowo,24-03-2023

