

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki Zespół Szkół im. Hipolita Cegielskiego w Rogoźnie
1.2	siedzibę jednostki ul. Wojska Polskiego 1, 64-610 Rogoźno
1.3	adres jednostki ul. Wojska Polskiego 1, 64-610 Rogoźno
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Zespół Szkół jest szkołą publiczną w rozumieniu ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty, która prowadzi bezpłatne nauczanie i wychowanie w zakresie ramowych planów nauczania, przeprowadza rekrutację uczniów w oparciu o zasadę powszechnej dostępności, realizuje programy nauczania uwzględniające podstawę programową kształcenia ogólnego, realizuje ustalone przez Ministra ds. oświaty zasady oceniania, klasyfikowania i promowania uczniów oraz przeprowadzania egzaminów.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2024 – 31.12.2024
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) Zgodnie z ustawą o rachunkowości Zespół Szkół posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady (polityki) rachunkowości. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniach finansowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Jednostka budżetowa jest objęta centralizacją VAT - w związku z rozliczeniem podatku VAT przyjmuje się model netto - brutto, tzn. że dochody wykazuje się w sprawozdaniu Rb-27S w wartościach netto, wydatki wykazuje się w sprawozdaniach Rb-28S w wartościach brutto. Dochody księguje się w terminie daty wpływu na rachunek bankowy Jednostki, a wydatki z datą wpływu dowodów księgowych do Jednostki. Ujmuje się wszystkie etapy rozliczeń poprzedzających płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów także zaangażowanie wydatków. Zwroty wydatków, dokonane w tym samym roku budżetowym, w którym poniesiono wydatki, m. in. z tytułu: wynagrodzeń, kosztów sądowych, rozliczeń udzielonych zaliczek, udzielonych dotacji, korekt faktur wystawionych przez podmioty zewnętrzne, itp. zmniejszają wykonanie wydatków roku budżetowego. Zwroty dokonanych wydatków budżetowych z lat poprzednich stanowią dochody jednostek budżetowych i podlegają odprowadzaniu na dochody budżetu Powiatu. Zasady wyceny środków trwałych Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji odnoszone są na fundusz. Grunty wycenia się w cenie nabycia lub w wartości określonej w decyzji o przekazaniu tego gruntu. Gruntów się nie umarza. Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów, które pozostają w bezpośrednim związku z ich nabyciem pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Pozostałe środki trwałe to środki trwałe o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100% ich

wartości w miesiącu oddania do używania. Ich wartość bilansowa jest zerowa. Pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 600,00 zł nie obejmuje się ewidencją wartościowo-ilościową, są przyjmowane bezpośrednio w koszty.

W przypadku przekazania środków trwałych innym jednostkom lub likwidacji, amortyzacja naliczona jest w miesiącu przekazania lub wycofania z eksploatacji i obejmuje okres od początku roku do końca miesiąca, w którym przekazano lub wycofano z eksploatacji środki trwałe.

Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się: książki i inne zbiory biblioteczne, odzież i umundurowanie, meble i 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 uznane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania do używania. Ich wartość bilansowa jest zerowa.

Metody wyceny materiałów

Jednostka nie prowadzi magazynu materiałów.

Zakupione materiały promocyjne, paliwo zatankowane do zbiorników, materiały przeznaczone na bieżące potrzeby jednostki, wydawane są bezpośrednio do zużycia, a ich wartość odpisywana jest w koszty w dacie zakupu i nie podlega korekcie na dzień bilansowy, na podstawie art. 26 ustawy o rachunkowości. Jeśli na dzień bilansowy wycenia się zapas materiałów (innych niż wymienione wyżej) faktycznie niezaużytych, to ich wartość, przy wycenie arkusza spisu z natury, ustala się odpowiednio według cen zakupu z ostatnich faktur.

Przyjęte metody odpisów umorzeniowych

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne umarza się przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych jednorazowo za okres całego roku w grudniu, metodą liniową:

- a) środki trwałe – stosuje się stawki określone w załączniku Nr 1 „wykaz rocznych stawek amortyzacyjnych” do ustawy o podatku od osób prawnych,
- b) wartości niematerialne i prawne; od licencji (sublicencji) na programy komputerowe oraz praw autorskich – stosuje się stawką minimalną 24 miesięczną określoną w art. 16m ustawy o podatku od osób prawnych.

Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto je do używania.

Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się 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 uznane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania do używania.

Zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartość aktywów

Odpisów aktualizujących wartości należności dokonuje się nie później niż na dzień bilansowy. Odpisy aktualizujące ustala się indywidualnie dla poszczególnych należności lub kontrahentów na podstawie przeprowadzonej analizy sytuacji poszczególnych kontrahentów, która powinna uwzględniać przyczyny zwłoki, ewentualne problemy finansowe dłużnika, dotychczasową i obecną współpracę, posiadane zabezpieczenie. Nie podlegają odpisowi aktualizującemu należności zabezpieczone hipoteką lub zastawem skarbowym. W przypadku potwierdzonego negatywnego wyniku postępowania egzekucyjnego w stosunku do całości lub części należności przyjmuje się 100% odpis aktualizacyjny.

Zasady ewidencji i rozliczania kosztów

Stosuje się następujące zasady ewidencji i rozliczania kosztów:

- a) ponoszone koszty ujmuje się tylko na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”,
- b) w kosztach danego miesiąca ujmowane są dowody księgowe, które wpłynęły do jednostki w danym miesiącu (bez względu na to jakiego okresu dotyczą) lub w terminie umożliwiającym sporządzenie sprawozdań (tj. do dnia sporządzenia sprawozdania), za wyjątkiem końca roku obrotowego, kiedy w koszty danego roku przyjmowane są dowody księgowe, które zostały dostarczone do jednostki w terminie umożliwiającym sporządzenie sprawozdań,
- c) koszty dotyczące wynagrodzeń lub ich korekty ujmuje się w księgach rachunkowych wyłącznie na podstawie list płac,
- d) listy płac dotyczące dodatkowego wynagrodzenia rocznego ujmuje się w księgach rachunkowych w terminie umożliwiającym sporządzenie sprawozdań rocznych.

	<p>Przyjęte uproszczenia w zakresie rozliczania kosztów w czasie Koszty ponoszone z góry (obejmujące w szczególności: prenumeraty, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia i inne) nie podlegają rozliczeniom w czasie (do ewidencji nie stosuje się konta 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”) gdyż nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy jednostki (jednostka nie jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych): ujmuje się je w kosztach miesiąca, w którym zostały poniesione.</p>
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
	tabela nr 1, tabela nr 2, tabela nr 3, tabela nr 4
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
	tabela nr 5, tabela nr 6
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
	tabela nr 7
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)
	tabela nr 8
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	tabela nr 9
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
	tabela nr 10
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	tabela nr 11
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
	tabela nr 12
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

Agnieszka
Katarzyna
Frąckowiak

Elektronicznie
podpisany przez
Agnieszka Katarzyna
Frąckowiak
Data: 2025.03.28
10:52:51 +01'00'

(główny księgowy)

Oborniki, dn. 24.03.2025
(rok, miesiąc, dzień)

Zofia
Kotecka

Elektronicznie
podpisany przez
Zofia Kotecka
Data: 2025.03.28
12:54:45 +01'00'

(kierownik jednostki)

Tabela Nr 1

Zmiana wartości początkowej WNIP

Lp.	Wyszczególnienie	wartość początkowa stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia				wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	zwiększenia ogółem (4+5+6)	Zbycie	Likwidacja	inne	zmniejszenia ogółem (8+9+10)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	82 687,83				0,00					0,00	82 687,83
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00				0,00					0,00	0,00
	Wartości niematerialne i prawne ogółem	82 687,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	82 687,83

INSPEKTOR
Dariusz Kaczmarek
Dariusz Kaczmarek

Kierownik
Referatu ds. Finansów Oświaty
Anna
Agnieszka Fraćkowiak

STANKO
STANKO
Zofia Kotecka

Tabela Nr 2

Zmiana wartości umorzenia WNIP

Lp.	Wyszczególnienie	umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia umorzenia				Zmniejszenia umorzenia				umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	
			amortyzacja za rok obrotowy	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4+5+6)	z tytułu zbycia	z tytułu likwidacji	inne	zmniejszenia ogółem (8+9+10)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	82 687,83				0,00				0,00		82 687,83
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00				0,00				0,00		0,00
	Wartość umorzenia wartości niematerialnych i prawnych ogółem	82 687,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	82 687,83

Tabela Nr 3 Zmiana wartości początkowej środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia				wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	zwiększenia ogółem (4+5+6)	Zbycie	Likwidacja	inne	zmniejszenia ogółem (8+9+10)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.1.	Grunty	290 554,50				0,00				0,00	290 554,50
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00				0,00				0,00	0,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	9 375 225,64	31 849,39			31 849,39				0,00	9 407 075,03
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	426 361,29				0,00				0,00	426 361,29
1.4.	Środki transportu	0,00				0,00				0,00	0,00
1.5.	Inne środki trwałe	1 367 962,81	140 595,16			140 595,16	7 762,81			7 762,81	1 500 795,16
	Wartość początkowa środków trwałych ogółem	11 460 104,24	172 444,55	0,00	0,00	172 444,55	7 762,81	0,00	0,00	7 762,81	11 624 785,98

Kierownik
 Referatu ds. Finansów Oświaty
 Agnieszka Frąckowiak

INSPEKTOR
 Kaczmarek
 Danuta Kaczmarek

STANISŁAWA
 Zofia Kosińska

Zmiana wartości umorzenia środków trwałych

Tabela Nr 4

Lp.	Wyszczególnienie	umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia				umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	
			amortyzacja za rok obrotowy	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4+5+6)	Zbycie	Likwidacja	inne	zmniejszenia ogółem (8+9+10)		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	
1.1.	Grunty	0,00				0,00						0,00
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00				0,00						0,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	6 041 632,69	244 652,22			244 652,22						0,00
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	192 003,95	63 739,76			63 739,76						0,00
1.4.	Środki transportu	0,00				0,00						0,00
1.5.	Inne środki trwałe	1 358 532,81	143 055,16			143 055,16				7 762,81		0,00
	Wartość początkowa środków trwałych ogółem	7 592 169,45	451 447,14	0,00	0,00	451 447,14	0,00	0,00	0,00	7 762,81	0,00	8 035 853,78

Kierownik
Referatu ds. Finansów Oświaty
Amie
Agnieszka Frąckowiak

STANOSTA
Zofia Kotecka
Zofia Kotecka

INSPEKTOR
Kaczmarek
Danuta Kaczmarek

Tabela nr 5 Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów niefinansowych

Lp.	wyszczególnienie długoterminowych aktywów niefinansowych objętych odpisami aktualizującymi	stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego(3+4-5)
1	2	3	4	5	6
	Ogółem				

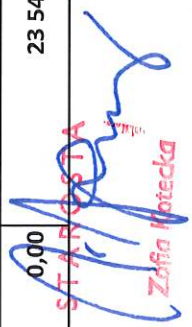
Tabela nr 6 Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów finansowych

Lp.	wyszczególnienie długoterminowych aktywów finansowych objętych odpisami aktualizującymi	stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego(3+4-5)
1	2	3	4	5	6
	Ogółem				

Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu leasingu

Tabela nr 7

Lp.	Wyszególnienie nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu leasingu	Wartość na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego	Wartość na koniec roku obrotowego (3+4-5)
	2	3	4	5	6
1	Laptop DELL VOSTRO 3590 15' + słuchawki z mikrofonem (obcy środek trwały - umowa użyczenia)	2 140,20			2 140,20
2	Laptop DELL VOSTRO 3590 15' + słuchawki z mikrofonem (obcy środek trwały - umowa użyczenia)	2 140,20			2 140,20
3	Laptop DELL VOSTRO 3590 15' + słuchawki z mikrofonem (obcy środek trwały - umowa użyczenia)	2 140,20			2 140,20
4	Laptop DELL VOSTRO 3590 15' + słuchawki z mikrofonem (obcy środek trwały - umowa użyczenia)	2 140,20			2 140,20
5	Laptop DELL VOSTRO 3590 15' + słuchawki z mikrofonem (obcy środek trwały - umowa użyczenia)	2 140,20			2 140,20
6	Laptop DELL VOSTRO 3590 15' + słuchawki z mikrofonem (obcy środek trwały - umowa użyczenia)	2 140,20			2 140,20
7	Laptop DELL VOSTRO 3590 15' + słuchawki z mikrofonem (obcy środek trwały - umowa użyczenia)	2 140,20			2 140,20
8	Laptop DELL VOSTRO 3590 15' + słuchawki z mikrofonem (obcy środek trwały - umowa użyczenia)	2 140,20			2 140,20
9	Laptop DELL VOSTRO 3590 15' + słuchawki z mikrofonem (obcy środek trwały - umowa użyczenia)	2 140,20			2 140,20
10	Laptop DELL VOSTRO 3590 15' + słuchawki z mikrofonem (obcy środek trwały - umowa użyczenia)	2 140,20			2 140,20
11	Laptop DELL VOSTRO 3590 15' + słuchawki z mikrofonem (obcy środek trwały - umowa użyczenia)	2 140,20			2 140,20
	Ogółem	23 542,20	0,00	0,00	23 542,20

STANISŁAWA

 Zofia Kotecka

Kierownik
 Referatu ds. Finansów Oświaty

 Agnieszka Frąckowiak

INSPEKTOR
 Kaczmarek
 Danuta Kaczmarek

Tabela nr 8

Odpisy aktualizujące wartość należności

Lp.	Wyszczególnienie według grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4-7)
				Wykorzystanie	Uznanie odpisów za zbędne	Zmniejszenia razem (5+6)	
	2	3	4	5	6	7	8
1	§ 0920	58,29	57,99		58,29	58,29	57,99
	Ogółem	58,29	57,99	0,00	58,29	58,29	57,99

INSPEKTOR
Joanna Kaczmarek
 Joanna Kaczmarek

Kierownik
 Referatu ds. Finansów Oświaty
Agnieszka Frąckowiak
 Agnieszka Frąckowiak

STAROŚTA
Zofia Kotecka
 Zofia Kotecka

Tabela nr 9

Dane o stanie rezerw

Lp.	Wyszczególnienie rezerw według celów ich utworzenia	Stan rezerw na początek roku obrotowego	Zwiększenia rezerw w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia rezerw w ciągu roku obrotowego			Stan rezerw na koniec roku obrotowego (3+4-7)
				Wykorzystanie	Uznanie rezerw za zbędne - rozwiązanie	Zmniejszenia razem (5+6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
	Ogółem						

INSPEKTOR
Kaczmarek
 Danuta Kaczmarek

Kierownik
 Referatu ds. Finansów Oświaty
mas
 Agnieszka Frąckowiak

STAJA
Staj
 Zofia Kateska

Tabela nr 11

Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych
1	2	3
1	odprawy emerytalne i rentowe	64 800,00
2	nagrody jubileuszowe	130 582,31
3	świadczenia urlopowe	106 152,95
4	inne (świadczenie na start)	1 000,00
	Ogółem	302 535,26

INSPEKTOR
Kaczmarek
Danuta Kaczmarek

Kierownik
Referatu ds. Finansów Oświaty
Amsz
Agnieszka Frąckowiak

STAROSTA
Zofia Kotecka

Tabela nr 12

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

Lp.	Specyfikacja	Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	w tym:	
			koszt odsetek	koszt różnic kursowych
1	2	3	4	5
1	zadań kontynuowanych z lat poprzednich i zakończonych w danym roku obrotowym			
2	zadań kontynuowanych z lat poprzednich ale nie zakończonych w danym roku obrotowym	19 680,00	0,00	0,00
3	zadań rozpoczętych i zakończonych w danym roku obrotowym	31 849,39	0,00	0,00
4	zadań rozpoczętych w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończonych			
	Ogółem	51 529,39	0,00	0,00

INSPEKTOR
Kaczmarek
Danuta Kaczmarek

Kierownik
Referatu ds. Finansów Oświaty
Ams
Agnieszka Fraćkowiak

STAROGARDA
Zofia Kotsicka