

## INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwa jednostki : <b>Powiatowe Centrum Administracyjno - Księgowe Oświaty w Lipnie</b>
1.2	siedziba jednostki : <b>87-600 Lipno , ul. Nieszawska 8</b>
1.3	adres jednostki : <b>87-600 Lipno , ul. Nieszawska 8</b>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki : Wspólna obsługa jednostek samorządu terytorialnego
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem: <b>01.01.2022r. -31.12.2022r.</b>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne : <b>nie</b>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) :  Księgi rachunkowe prowadzi się w języku polskim przy zastosowaniu licencjonowanego oprogramowania komputerowego firmy VULCAN. Rokiem obrotowym jest okres 12 miesięcy od dnia 1 stycznia do 31 grudnia każdego roku. Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą dziennik, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald. 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 trwale oraz wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji wg. wartości początkowej ceny nabycia, kosztów wytworzenia oraz wartości rynkowej. Środki trwale stanowiące własność Skarbu Państwa lub otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu wyceniane są w wartości określonej w tej decyzji. Środki trwale do wartości 10 000 zł. umarza się jednorazowo a powyżej tej wartości amortyzuje.
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

	Nazwa	BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ
	Środki trwałe	184 340,00			184 340,00
	Pozostałe środki trwałe	108 180,38	861,98		109 042,36
	Zbiory biblioteczne				
	Wartości niematerialne i prawne	21 700,00	24 654,00	21 700,00	24 654,00
	Umorzenia środków trwałych	182 140,00	2 200,00		184 340,00
	Umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	129 880,38	25 515,98	21 700,00	133 696,36
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami				
	<b>nie dotyczy</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 wieczystość				
	<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>nie dotyczy</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>nie dotyczy</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 o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:				
a)	powyżej 1 roku do 3 lat				
	<b>nie dotyczy</b>				
b)	powyżej 3 do 5 lat				
	<b>nie dotyczy</b>				
c)	powyżej 5 lat				
	<b>nie dotyczy</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>nie dotyczy</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 wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń (par. 3020) – 6 337,77 zł. nagrody jubileuszowe 60 440 zł. odprawy emerytalne 77 760 zł. ekwiwalent za urlop 7 079,78 zł.
1.16.	inne informacje
	<b>nie dotyczy</b>
2.	
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 odszkodowanie
	<b>nie dotyczy</b>
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
	<b>nie dotyczy</b>
2.5.	inne informacje
	<b>nie dotyczy</b>
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	<b>nie dotyczy</b>

GLÓWNY KSIĘGOWY  
  
 mgr Halina Balczerowska

2023 -03- 2 8

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR  
  
 mgr Monika Lewandowska