

INFORMACJA DODATKOWA

Zespół Obsługi Szkół i Placówek Oświatowo-Wychowawczych w Oławie
ul. 3 Maja 18f/u

Sprawozdanie finansowe za okres od **01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.**

Oświadczamy, że:

1. Sprawozdanie **Zespołu Obsługi Szkół i Placówek Oświatowo-Wychowawczych**

z siedzibą w **Oławie za rok 2023**, na które składają się:

- bilans tj. aktywa i pasywa
- rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)
- zestawienie zmian w funduszu jednostki
- informacja dodatkowa,

sporządzone zostało zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa na podstawie ksiąg rachunkowych, które zawierają kompletnie ujęte wszystkie operacje gospodarcze dotyczące okresu sprawozdawczego, udokumentowane dowodami własnymi i obcymi.

2. W sprawozdaniu finansowym ujawnione zostały wszystkie zdarzenia, które nastąpiły po dacie bilansu i mogłyby mieć wpływ na trafność sformułowania opinii o prawidłowości i rzetelności naszego sprawozdania oraz ocenę sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.
3. Obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji został wypełniony zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, a jej wyniki prawidłowo udokumentowane i ujęte w księgach rachunkowych.
4. Posiadamy pełną świadomość ponoszonej przez nas odpowiedzialność za prawidłowość i rzetelność przedkładanego sprawozdania oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych.

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Sprawozdanie finansowe **Zespół Obsługi Szkół i Placówek Oświatowo-Wychowawczych**, z siedzibą w Oławie zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.) z uwzględnieniem zasad określonych Rozporządzeniu Ministra Finansów dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad 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 (t. j. Dz. U. z 2020, poz. 342). Jednostka, ze względu na specyfikę działalności oraz potrzeby organu nadzorującego sporządza sprawozdanie finansowe ze szczegółowością większą niż określona w cyt. wyżej rozporządzeniu Ministra Finansów.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez **Zespół Obsługi Szkół i Placówek Oświatowo-Wychowawczych w Oławie** w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności. **Zespół Obsługi Szkół i Placówek Oświatowo-Wychowawczych w Oławie** zapewnia jednostkom obsługiwanym obsługę administracyjną, finansową i

organizacyjną z zakresu rachunkowości i sprawozdawczości. Jednostkami obsługiwanyymi przez ZOSiPOW w Oławie są publiczne szkoły podstawowe, przedszkola oraz żłobki.

W ZOSiPOW na dzień 31.12.2023 r. zatrudnionych było 18 pracowników na 17 etatach, w tym: na 1/2 etatu sprzątaczką, na 1/2 etatu inspektor ds. bhp.

Zespół Obsługi Szkół i Placówek Oświatowo-Wychowawczych w Oławie działa na podstawie Uchwały nr XXI/154/16 Rady Miejskiej w Oławie z dnia 25 sierpnia 2016 roku w sprawie: centrum usług wspólnych dla jednostek organizacyjnych Gminy Miasto Oława.

Do zakresu zadań powierzonych jednostce obsługującej w ramach wspólnej obsługi należą:

- 1) obsługa finansowo - księgową jednostek obsługiwanych, organizowanie wypłat wynagrodzeń i innych świadczeń pieniężnych dla pracowników tych Placówek, ewidencjonowanie danych o zatrudnieniu i wydatkach z osobowego funduszu płac, realizacja zobowiązań z zakresu naliczania i odprowadzania składek z tytułu ubezpieczenia pracowników jednostek obsługiwanych i ZOSiPOW oraz należności podatkowych,
- 2) wykonywanie zadań z zakresu statystyki oraz obowiązku sporządzania wymaganych sprawozdań finansowych i budżetowych własnych oraz poszczególnych jednostek obsługiwanych, a także sprawozdań dotyczących zatrudnienia, osobowego funduszu płac, obowiązkowych składek ubezpieczeniowych i podatków, zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i innych sprawozdań przewidzianych prawem,
- 3) obsługa spraw administracyjno - gospodarczych jednostek obsługiwanych oraz ZOSiPOW dla zapewnienia odpowiednich warunków ich działania, w tym bezpiecznych i higienicznych warunków nauki, opieki i wychowania,
- 4) uczestnictwo w inwentaryzacji składników majątkowych stanowiących mienie jednostek obsługiwanych,
- 5) nadzór nad przestrzeganiem dyscypliny finansowej i budżetowej w jednostkach obsługiwanych,
- 6) archiwizowanie dokumentacji własnej,
- 7) współpraca w opracowywaniu projektów zadań rzeczowych oraz planów dochodów i wydatków budżetowych, w zakresie dotyczącym oświaty i wychowania, dla jednostek obsługiwanych, a także organizowanie prawidłowego wykonania zatwierdzonych wskaźników i limitów określonych w planach finansowych. Współpraca ze Skarbnikiem Miasta Oława w zakresie realizacji budżetu Miasta w części dotyczącej finansowania jednostek obsługiwanych oraz ZOSiPOW,
- 8) współpraca z Dyrektorami jednostek obsługiwanych w zakresie wykonania zadań merytorycznych związanych z realizacją zadań oświatowo - opiekuńczych,
- 9) prowadzenie ewidencji syntetyczno - analitycznej środków trwałych i przedmiotów nietrwałych, zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości,
- 10) prowadzenie obsługi finansowo - księgowej funduszu zdrowotnego dla nauczycieli oraz zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- 11) rozliczanie finansowe dowozów uczniów do szkół,
- 12) obsługa finansowo - księgową opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego w przedszkolach oraz opłaty stałej w żłobkach,

- 13) obsługa finansowo - księgowo opłat za wyżywienie w obsługiwanych jednostkach,
- 14) prowadzenie dokumentacji emerytalno-rentowej pracowników jednostek obsługiwanych i ZOSiPOW,
- 15) obsługa wypłat stypendiów socjalnych oraz wyprawek szkolnych dla uczniów,
- 16) udzielanie i rozliczanie zaliczek stałych przeznaczonych na bieżące potrzeby jednostek obsługiwanych,
- 17) rozliczenie delegacji krajowych i zagranicznych pracowników jednostek obsługiwanych i ZOSiPOW,
- 18) w zakresie oświaty i wychowania:
 - a) prowadzenie spraw związanych z zakładaniem, prowadzeniem, utrzymywaniem i likwidowaniem gimnazjów, szkół podstawowych, przedszkoli i żłobków,
 - b) realizacja polityki oświatowej na terenie miasta oraz podstawowych kierunków rozwoju szkół i innych placówek oświatowo-wychowawczych,
 - c) opracowywanie projektów planów sieci przedszkoli, szkół podstawowych i gimnazjów oraz granic obwodów szkół podstawowych i gimnazjów,
 - d) przygotowywanie propozycji wskaźników i zasad organizacji szkół, przedszkoli i żłobków, uwzględniających ilość oddziałów, liczebności uczniów w oddziałach, zakresu zajęć pozalekcyjnych wykraczających poza podstawę programową oraz strukturę i limity zatrudniania nauczycieli, a także pracowników obsługi i administracji,
 - e) analiza oraz przygotowywanie do zatwierdzenia arkuszy organizacyjnych żłobków, przedszkoli i szkół na dany rok szkolny,
 - f) prowadzenie spraw związanych z realizowaniem obowiązku nauki przez dzieci i młodzież,
 - g) prowadzenie spraw związanych z realizacją nauczania indywidualnego i zajęć rewalidacyjnych,
 - h) prowadzenie spraw związanych z zapewnieniem bezpłatnego transportu dla uczniów niepełnosprawnych, prowadzenie spraw związanych z organizacją dowozu uczniów do szkół,
 - i) prowadzenie obsługi spraw związanych z powoływaniem i odwoływaniem dyrektorów przedszkoli, szkół podstawowych, gimnazjów i żłobków,
 - j) wnioskowanie o zmianę wynagrodzenia i dodatków funkcyjnych dla kadry kierowniczej jednostek obsługiwanych oraz prowadzenie spraw kadrowych kadry kierowniczej tych jednostek,
 - k) współpraca z Kuratorium Oświaty w zakresie oceny pracy Dyrektorów jednostek obsługiwanych,
 - l) zapewnienie warunków dla doskonalenia zawodowego nauczycieli, organizowanie i obsługa egzaminów na stopień nauczyciela mianowanego oraz prowadzenie dokumentacji związanej z awansem zawodowym nauczycieli,
 - m) opracowywanie zbiorczego projektu budżetu szkół, przedszkoli, żłobków i ZOSiPOW,
 - n) wnioskowanie o ustalanie wysokości odpłatności za pobyt dzieci w przedszkolach i żłobkach,

- o) prowadzenie Systemu Informacji Oświatowej i współpraca w tym zakresie z Kuratorium Oświaty,
- p) prowadzenie spraw związanych z przyznawaniem pomocy materialnej o charakterze socjalnym,
- q) wykonywanie sprawozdań Głównego Urzędu Statystycznego, Ministerstwa Edukacji Narodowej,
- r) prowadzenie Ewidencji Placówek Niepublicznych oraz współpraca z organami prowadzącymi Placówki Niepubliczne w zakresie ewidencji uczniów, przyznawania i rozliczania dotacji dla tych placówek.

2. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku oraz porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku.

Sprawozdanie finansowe Zespołu Obsługi Szkół i Placówek Oświatowo-Wychowawczych w Oławie zawiera dane łączne: ZOSIPOW budżet, ZFŚS, wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń osób obsługujących projekt pn. „Zielony zakątek” – żłobek miejski szansą na aktywizację zawodową mieszkańców Oławy.

3. Przyjęte zasady rachunkowości

Metody wyceny aktywów i pasywów oraz metoda sporządzania rachunku zysków i strat

W roku obrotowym **2023** stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.), z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w Rozporządzeniu Ministra Finansów dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad 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 (t. j. Dz. U. z 2020, poz. 342).

Środki trwałe – aktywa trwałe o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł

Środki trwałe wyceniane były według: **cen nabycia**.

Wartości niematerialne i prawne wyceniane były według: **cen nabycia**.

Nieruchomości ewidencjonuje się i wycenia według: **nie dotyczy**.

Udziały i akcje zostały wycenione według: **nie dotyczy**.

Należności i zobowiązania wycenia się w kwocie nominalnej, a na potrzeby sprawozdawczości - w kwocie wymaganej zapłaty.

Zapasy materiałów, towarów, produktów gotowych, półproduktów i produktów w toku wycenia się według **cen zakupu**.

Inwestycje krótkoterminowe wycenia się według - **nie dotyczy**.

Odpis aktualizujący należności w kwocie: 0,00 - **nie dotyczy**.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się w wartości nominalnej.

Jednostka nie stosuje rozliczeń międzyokresowych kosztów.

Fundusze i inne pasywa wycenia się w wartości nominalnej.

Inne Informacje: brak.

II. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

– CZĘŚĆ PIERWSZA

W tej części ujawniane są dane objaśniające. Wprowadzono dodatkowy obowiązek ujawnienia informacji m.in. na temat wartości gruntów stanowiących własność JST przekazanych w użytkowanie wieczyste, aktualnej wartości środków trwałych, w tym dóbr kultury, danych o odpisach aktualizujących należności finansowych.

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 dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia. Dane powinny być ujęte w poniżej tabeli, a pod tabelą można umieścić dodatkowe informacje.

Zmiana stanu WNIIP za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023

Wyszczególnienie	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	RAZEM
Wartość brutto na początek obrotowego	32 361,50		32 361,50
Zwiększenia w tym:	9 160,00	0,00	9 160,00
Nabycie	9 160,00		9 160,00
Przemieszczenie wewnętrzne			0,00
PT z UM			
Zmniejszenia w tym:	0,00	0,00	0,00
Sprzedaż			0,00
Likwidacja			0,00
Przemieszczenie wewnętrzne			0,00
Wartość brutto na koniec roku obrotowego	41 521,50	0,00	41 521,50
Umorzenie na początek roku obrotowego	31 694,22		31 694,22
Zwiększenia, w tym:	9 827,28	0,00	9 827,28
amortyzacja	9 827,28		9 827,28
przemieszczenie wewnętrzne			0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00
sprzedaż			0,00
likwidacja			0,00

przemieszczenie wewnętrzne			0,00
Umorzenie na koniec roku obrotowego	41 521,50	0,00	41 521,50
Odpisy aktualizujące na początek roku obrotowego			0,00
Zwiększenia			0,00
Zmniejszenia, w tym:			
wykorzystanie			
korekta odpisu			
Odpisy aktualizujące na koniec roku obrotowego			
Wartość netto na początek roku obrotowego	667,28	0,00	667,28
Wartość netto na koniec roku obrotowego	0,00	0,00	0,00

Zmiana stanu rzeczowych aktywów trwałych od 01.01.2023 do 31.12.2023

Wyszczególnienie	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	W tym: dobra kultury	RAZEM
Wartość brutto na początek obrotowego			grupa 4-6 63 812,62		grupa 8 102 138,23		165 950,85
Zwiększenia w tym:	0,00	0,00	32 580,83	0,00	6 306,08	0,00	38 886,91
Nabycie			32 580,83		6 306,08		38 886,91
Przemieszczenie wewnętrzne							0,00
Zmniejszenia w tym:	0,00	0,00	1 845,00	0,00	1 888,75	0,00	3 733,75
Sprzedaż							0,00
Likwidacja			1 845,00		1 888,75		3 733,75
Przemieszczenie wewnętrzne							0,00
Wartość brutto na koniec roku obrotowego		0,00	94 548,45	0,00	106 555,56	0,00	201 104,01
Umorzenie na początek roku obrotowego			63 812,62		102 138,23		165 950,85
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	32 580,83	0,00	6 306,08	0,00	38 886,91
amortyzacja			32 580,83		6 306,08		38 886,91

przemieszczenie wewnętrzne							0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	1 845,00	0,00	1 888,75	0,00	3 733,75
sprzedaż							0,00
likwidacja			1 845,00		1 888,75		3 733,75
przemieszczenie wewnętrzne							0,00
Umorzenie na koniec roku obrotowego	0,00	0,00	94 548,45	0,00	106 555,56	0,00	201 104,01
Odpisy aktualizujące na początek roku obrotowego							
Zwiększenia							
Zmniejszenia, w tym:							
wykorzystanie							
korekta odpisu							
Odpisy aktualizujące na koniec roku obrotowego							
Wartość netto na początek roku obrotowego		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość netto na koniec roku obrotowego		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.2 Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury. Informacje powinny umożliwić ujawnienie różnic pomiędzy wartością ewidencyjną a wartością rynkową niektórych ze składników majątkowych. Informacje te są dostępne zwykle w związku z wyceną gruntów na potrzeby opłaty za użytkowanie wieczyste lub z nabyciem. Jeśli jednostki dysponują wiedzą cząstkową powinno to być opisane. **Nie dotyczy.**

Wyszczególnienie	Wartość bilansowa (stan na koniec roku obrotowego)	Aktualna wartość rynkowa
Środki trwałe, w tym:	0,00	0,00
dobra kultury	0,00	0,00
grunty	0,00	0,00
.....	0,00	0,00

1.3 Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych. **Nie dotyczy.**

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku	Stan na koniec roku obrotowego
Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00

Środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00
Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00
Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00
Długoterminowe aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
- akcje i udziały	0,00	0,00	0,00	0,00

1.4 Wartość gruntów użytkowanych wieczysto. W pozycje pokazać należy wartość gruntów (otrzymanych, nabytych) przez jednostki w wieczyste użytkowanie i pozostające w ich posiadaniu na koniec roku sprawozdawczego. Należy podać realną wartość ustaloną np. na podstawie dokumentów ustanawiających prawo użytkowania wieczystego lub decyzji ustalających opłaty za prawo wieczystego użytkowania bądź wynikająca z wycen dokonanych przez rzeczoznawców. W przypadku gdy jednostka nie posiada wiedzy o wartości gruntu użytkowanego wieczysto podać można wartość umowy wieczystego użytkowania, czyli wartość początkową, w jakiej grunty użytkowane wieczysto zostały zaewidencjonowane (wartość początkowa na koncie 011). Rodzaj wartości gruntu przedstawiony powinien być jednoznacznie dla wszystkich wymienionych pozycji. **Nie dotyczy.**

Wyszczególnienie	Stan na pierwszy dzień roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na ostatni dzień roku obrotowego
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
Powierzchnia (m ²)	0,00	0,00	0,00	0,00
wartość	0,00	0,00	0,00	0,00

1.5 Wartość niezamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym leasingu. Należy wykazać wartość obcych środków trwałych, które jednostka użytkuje. **Nie dotyczy.**

Wyszczególnienie według grup KŚT	Stan na początek roku	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM	0,00	0,00	0,00	0,00

1.6 Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych. Należy wskazać wartość papierów wartościowych w podziale na ich rodzaje, jeśli posiadane papiery wartościowe przyznają dodatkowe prawa dla jednostki należy je wskazać. Jeżeli jednostki sporządzające sprawozdanie nie posiadają papierów wartościowych to dokonuje zapisu „**Nie dotyczy**”.

Treść	Stan na początek okresu		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec okresu	
	ilość	Wartość	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	Wartość
Udziały	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dłużne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.7 Odpisy aktualizujące wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych JST (pożyczki zagrożone). Można opisać wartość brutto należności przeterminowanych w podziale na ich rodzaje oraz okresy przeterminowania. Jednostka powinna pokazać następujące informacje:

- wartość brutto należności przeterminowanych w podziale na ich rodzaje oraz okresy przeterminowania,
- wartość brutto należności spornych wraz z przypisanymi do nich odpisami aktualizującymi. **Nie dotyczy.**

Grupa należności według pozycji bilansowych	Stan na początek roku	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku			Stan na koniec roku
		zwiększenia	zmniejszenia	rozwiązanie	
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

W wierszu dotyczącym wykorzystania odpisów podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji, a w wierszu informującym o uznaniu odpisów za zbędne (rozwiązaniu) podaje się odpisy, których wartość odniesiono na pozostałe przychody operacyjne albo przychody finansowe – w zależności od rodzaju należności, których odpisy dotyczyły.

1.8 Stan rezerw według celu ich utworzenia z uszczegółowieniem o stan na początek roku obrotowego, zwiększenia, wykorzystanie, rozwiązanie i stan końcowy. **Nie dotyczy.**

Tytuł utworzenia rezerwy	Stan na początek roku	Utworzone	Wykorzystane	Rozwiązane	Stan na koniec roku
...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.9 Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty dłuższym niż 12 miesięcy, z wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostaw i usług. **Nie dotyczy.**

Wyszczególnienie	Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty:			
	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	RAZEM
Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
Emisja obligacji	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM	0,00	0,00	0,00	0,00

1.10 Zobowiązania wynikające z sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów ustawy o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwoty zobowiązań. **Nie dotyczy.**

Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania wg stanu na koniec roku obrotowego
Umowa leasingu kwalifikowana przez jednostkę zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów ustawy o rachunkowości byłby to leasing finansowy	0,00
Umowa leasingu kwalifikowana przez jednostkę zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów ustawy o rachunkowości byłby to leasing zwrotny	0,00

1.11 Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy zabezpieczeń. Informacja dotyczy zobowiązań wykazanych w bilansie, a które wskazują na ograniczenia w dysponowaniu majątkiem jednostki (hipoteka, przewłaszczenie na zabezpieczenie, zastaw, kaucja pieniężna). **Nie dotyczy.**

Wyszczególnienie zobowiązań zabezpieczonych na majątku	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia	Rodzaj zabezpieczenia
-----	0,00	0,00	0,00
RAZEM	0,00	0,00	0,00

1.12 Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru tych zabezpieczeń. **Nie dotyczy.**

Rodzaj zobowiązania warunkowego	Kwota zobowiązania warunkowego	Forma i charakter zabezpieczenia zobowiązania warunkowego	Kwota zabezpieczenia
-----	0,00	0,00	0,00
RAZEM	0,00	0,00	0,00

1.13 Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwoty czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie. Najczęstszymi tytułami rozliczeń międzyokresowych czynnych jest m.in. dyskonto od wyemitowanych obligacji, koszty mediów, ubezpieczenia majątkowe, prenumeraty. Rozliczenia międzyokresowe bierne to prawdopodobne zobowiązania przypadające na bieżący okres sprawozdawczy. W tej części nie wykazuje się biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów mających charakter rezerw. **Nie dotyczy.**

Wyszczególnienie (tytuł rozliczeń międzyokresowych)	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
...	0,00	0,00
RAZEM czynne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
...	0,00	0,00
RAZEM bierne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00

1.14 Otrzymane przez jednostkę gwarancje i poręczenia niewykazane w bilansie. **Nie dotyczy.**

Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami
	0,00	0,00
RAZEM	0,00	0,00

1.15 Wyplacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze. Ze względu na to, iż jednostki nie dokonują biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów, pokazać należy te świadczenia pracownicze, które mogłyby być podstawą ich utworzenia (odprawy emerytalne, nagrody jubileuszowe, nagrody specjalne, ekwiwalenty za niewykorzystany urlop, odprawy inne).

Wyszczególnienie tytułu świadczeń	Ilość wypłaconych świadczeń	Kwota wypłaconych świadczeń
Nagroda jubileuszowa	1	15 420,00
Odprawa emerytalna	1	33 264,00
Inne prawa majątkowe	0	0,00
Ekwiwalent za niewykorzystany urlop	1	3 193,92
RAZEM	3	51 877,92

1.16 Inne informacje.

Zaprezentować tu należy inne, niewymienione wcześniej dane związane z bilansem jednostki lub bilansem wykonania budżetu JST. Jednostki wykazują środki zgromadzone na wydzielonym rachunku bawowym VAT. Tutaj również można uszczegółwić nieomówione wcześniej pozycje bilansu np. inne należności, poszczególne pozycje uzyskanych dochodów, kwoty otrzymanego wsparcia ze środków zewnętrznych.

Jednostka nie posiada środków na rachunku VAT dla płatności podzielonych na dzień 31.12.2023 r. Jednostka osiągnęła przychód (odprowadzony jako dochód Gminy Miasto Oława) wynikający z potrąceń z tytułu wynagrodzeń dla płatnika za terminowe wpłacanie podatków w wysokości 573,00 zł.

– CZĘŚĆ DRUGA

2.1. Odpisy aktualizujące wartość zapasów. Dla przedstawienia pełnego obrazu celowe jest podanie stanu odpisów wartość zapasów. **Nie dotyczy.**

Wyszczególnienie (rodzaj zapasów)	Stan na początek okresu	Stan na koniec okresu
	0,00	0,00
RAZEM	0,00	0,00

2.2. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki i inne koszty, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym. Dane powinny być uzupełnione w przypadku kiedy środki trwałe wyceniane są według kosztu wytworzenia a nie ceny nabycia.

Nie dotyczy.

Wyszczególnienie	Kwota w roku obrotowym
Ogółem koszty wytworzenia środków trwałych w budowie	0,00
- odsetki	0,00
...	0,00

2.3. Przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości, które wystąpiły incydentalnie. Wskazuję się tutaj kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości, które wystąpiły incydentalnie. Należy pokazać skutki zdarzeń występujących incydentalnie, niewpisanych w ryzyko normalnej działalności jednostki. **Nie dotyczy.**

Wyszczególnienie	Kwota zdarzenia w roku obrotowym
Przychody występujące incydentalnie, w tym:	0,00
1) Losowe – pożar – odszkodowania	0,00
2) Pozostałe – darowizna – inne	0,00
Koszty występujące incydentalnie, w tym:	0,00
1) Losowe – pożar – zalanie	0,00
2) Pozostałe - inne	0,00

2.4. Należności z tytułu podatków realizowanych przez orany podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania dochodów budżetowych. **Nie dotyczy.**

2.5. Inne informacje.

Opisać należy wszelkie informacje dotyczące wyniku finansowego, które mogą przyczynić się do zrozumienia sytuacji jednostki. Należy opisać strukturę kosztów i przychodów z podaniem ich rodzajów (dotacje, subwencje, udziały w PIT i CIT, podatki i opłaty lokalne):

- ze środków Funduszu Pomocy zakupiono dodatkowe wyposażenie, artykuły biurowe, wypłacono dodatki specjalne dla pracowników ZOSIPOW z tytułu wzrostu obowiązków tych pracowników w związku z realizacją zadań w zakresie kształcenia uczniów – obywateli Ukrainy w wysokości: **95 024,69 zł.**

ZESTAWIENIE NALEŻNOŚCI NA DZIEŃ 31.12.2023

LP	Kontrahent / konto	Kwota należności	Tytuł należności	Odpis aktualizujący
1.		0,00	0,00	0,00

Dopuszcza się ujęcie w zestawieniu kont kontrahentów syntetycznie, pod warunkiem dołączenia do zestawienia wydruku analitycznego z systemu finansowo – księgowego jednostki. Na ostatniej stronie niezbędne jest umieszczenie adnotacji: „Niniejszym potwierdza się dokonanie weryfikacji danych na dzień 31.12.2023 r.”

ZESTAWIENIE ZOBOWIĄZAŃ NA DZIEŃ 31.12.2023 r.

LP	Kontrahent / konto	Kwota zobowiązania	Tytuł zobowiązania
1.	201	212,40	Obsługa KZP za 2 półrocze 2023 r. UM Oława
2.	229	18 373,69	Naliczone składki na ubezpieczenie społeczne od DWR za 2023 r. (niewymagalne)
3.	231	94 807,49	Naliczone DWR za 2023 r. (niewymagalne)
		113 393,58	

Dopuszcza się ujęcie w zestawieniu kont kontrahentów syntetycznie, pod warunkiem dołączenia do zestawienia wydruku analitycznego z systemu finansowo – księgowego jednostki. Na ostatniej stronie niezbędne jest umieszczenie adnotacji: „Niniejszym potwierdza się dokonanie weryfikacji danych na dzień 31.12.2023 r.”

Protokół weryfikacji należności na dzień 31.12.2023 r.

1. Należności z tytułu dostaw i usług

LP	Tytuł należności	Kwota		Potwierdzenie Zgodne/niezgodne
		zaległość	nadpłata	
	0	0,00	0,00	0,00
	Saldo końcowe na dzień 31.12.2023 jest realne i wynosi:	0,00	0,00	0,00

2. Należności od budżetów

LP	Tytuł należności	Kwota		Potwierdzenie Zgodne/niezgodne
		zaległość	nadpłata	
	0	0,00	0,00	0,00
	Saldo końcowe na dzień 31.12.2023 jest realne i wynosi:	0,00	0,00	0,00

3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń

LP	Tytuł należności	Kwota		Potwierdzenie
		zaległość	nadpłata	

				Zgodne/niezgodne
	0	0,00	0,00	0,00
Saldo końcowe na dzień 31.12.2023 jest realne i wynosi:		0,00	0,00	0,00

4. Pozostałe należności

LP	Tytuł należności	Kwota		Potwierdzenie Zgodne/niezgodne
		zaległość	nadpłata	
	0	0,00	0,00	0,00
	0	0,00	0,00	0,00
Saldo końcowe na dzień 31.12.2023 jest realne i wynosi:			0,00	0,00

Niniejszym potwierdzamy, iż dokonano weryfikacji danych na dzień 31.12.2023 r.

Protokół weryfikacji zobowiązań na dzień 31.12.2023 r.

1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

LP	Tytuł zobowiązań	Kwota		Potwierdzenie Zgodne/niezgodne
		zaległość	nadpłata	
	0,00	0,00	0,00	zgodne
Saldo końcowe na dzień 31.12.2023 jest realne i wynosi:		0,00	0,00	0,00

2. Zobowiązania wobec budżetów

LP	Tytuł należności	Kwota		Potwierdzenie Zgodne/niezgodne
		zaległość	nadpłata	
	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo końcowe na dzień 31.12.2023 jest realne i wynosi:		0,00	0,00	0,00

3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń

LP	Tytuł należności	Kwota		Potwierdzenie Zgodne/niezgodne
		zaległość	nadpłata	
	0,00	0,00	0,00	zgodne
Saldo końcowe na dzień 31.12.2023 jest realne i wynosi:		0,00	0,00	0,00

5. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń

LP	Tytuł należności	Kwota		Potwierdzenie Zgodne/niezgodne
		zaległość	nadpłata	
	0,00	0,00	0,00	zgodne

Saldo końcowe na dzień 31.12.2023 jest realne i wynosi:	0,00	0,00	0,00
---	------	------	------

6. Pozostałe zobowiązania

LP	Tytuł należności	Kwota		Potwierdzenie Zgodne/niezgodne
		zaległość	nadpłata	
	0,00	0,00	0,00	zgodne
Saldo końcowe na dzień 31.12.2023 jest realne i wynosi:		0,00	0,00	

Niniejszym potwierdzamy, iż dokonano weryfikacji danych na dzień 31.12.2023 r.

I. Arkusz wzajemnych rozliczeń do rachunku zysków i strat

Nazwa jednostki sporządzającej sprawozdanie:

Zespół Obsługi Szkół i Placówek Oświatowo Wychowawczych w Oławie

Nazwa jednostki powiązanej: **nie dotyczy**

Wyszczególnienie		Kwota
A	Przychody	
1	Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00
2	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	0,00
3	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00
4	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00
5	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00
6	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	0,00
7	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00
8	Dotacje	0,00
9	Inne przychody operacyjne	0,00
10	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00
11	Odsetki	0,00
12	Inne	0,00
B	Koszty	
1	Amortyzacja	0,00
2	Zużycie materiałów i energii	0,00
3	Usługi obce	0,00
4	Podatki i opłaty	0,00
5	Wynagrodzenia	0,00
6	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	0,00
7	Pozostałe koszty rodzajowe	0,00
8	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00
9	Inne świadczenia finansowane z budżetu	0,00
10	Pozostałe obciążenia	0,00
11	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00
12	Pozostałe koszty operacyjne	0,00
13	Odsetki	0,00
14	Inne	0,00

II. Arkusz wyłączeń należności i zobowiązań

1. Arkusz wyłączeń należności

Nazwa jednostki sporządzającej sprawozdanie:

Zespół Obsługi Szkół i Placówek Oświatowo Wychowawczych w Oławie

Nazwa jednostki powiązanej: **nie dotyczy**

LP	Wyszczególnienie	Numer i nazwa dokumentu	Kwota
I	Należności krótkoterminowe		0,00
1	Należności z tytułu dostaw i usług		0,00
2	Należności od budżetów		0,00
3	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		0,00
4	Pozostałe należności		0,00
5	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		0,00
II	Należności długoterminowe		0,00

2. Arkusz wyłączeń zobowiązań

Nazwa jednostki sporządzającej sprawozdanie:

Zespół Obsługi Szkół i Placówek Oświatowo Wychowawczych w Oławie

Nazwa jednostki powiązanej: **Urząd Miejski w Oławie**

LP	Wyszczególnienie	Numer i nazwa dokumentu	Kwota
I	Zobowiązania długoterminowe		0,00
II	Zobowiązania krótkoterminowe		212,40
1	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	Nota nr 27/2023 z dnia 27.12.2023 r.	212,40
2	Zobowiązania wobec budżetów		0,00
3	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		0,00
4	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń		0,00
5	Pozostałe zobowiązania		0,00
6	Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)		0,00
7	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		0,00

III. Arkusz wzajemnych rozliczeń z Zestawienia Zmian w Funduszu

Nazwa jednostki sporządzającej sprawozdanie:

Zespół Obsługi Szkół i Placówek Oświatowo Wychowawczych w Oławie

Nazwa jednostki powiązanej: nie dotyczy

Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz z wartości niematerialnych i prawnych

LP	Nazwa przekazanego ŚT	Nr i nazwa dokumentu	Wartość
1.	0,00	-----	0,00

Nieodpłatnie sprzedane i nieodpłatnie przekazane otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz z wartości niematerialnych i prawnych

LP	Nazwa przekazanego ŚT	Nr i nazwa dokumentu	Wartość
1.	0,00	-----	0,00