

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

ZA ROK 2023

Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Zdunach

ul. Strzelecka 10

63-760 Zduny

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

- 1.**
 - 1.1. Nazwa jednostki
Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Zdunach
 - 1.2. Siedziba jednostki
Zduny
 - 1.3. Adres jednostki
ul. Strzelecka 10, 63-760 Zduny
 - 1.4. Podstawowy zakres działalności
Działalność edukacyjna
- 2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem**
01.01.2023r.-31.12.2023r.
- 3. Wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne**
Sprawozdanie zawiera dane jednostkowe
- 4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)**

Jednostka stosuje następujące zasady rachunkowości:

1. Środki trwałe ewidencjonowane są w księgach rachunkowych wg Klasyfikacji Środków Trwałych KŚT z podziałem na:

- a) środki trwałe na koncie 011 – “Środki Trwałe”,
- b) pozostałe środki trwałe na koncie 013 “Pozostałe środki trwałe”,
- c) zbiory biblioteczne na koncie 014 “Zbiory biblioteczne”
- d) wartości niematerialne i prawne na koncie 020 “Wartości Niematerialne i Prawne”

- składniki (konto 011), których wartość początkowa przekracza 10.000,00 zł. zalicza się do środków trwałych, podlegających amortyzacji metodą liniową, kwota określona zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2023 r. poz. 2805); natomiast

- składniki majątku, spełniające definicję środka trwałego (konto 013) o wartości początkowej nie wyższej niż 10.000,00 zł zaliczne są do pozostałych środków trwałych, podlegają jednorazowej amortyzacji w miesiącu przyjęcia do użytkowania, z uwzględnieniem zapisów pkt 1a i 1b,

1a) Na koncie 013 mogą być ewidencjonowane bez względu na wartość początkową składniki majątkowe wymienione w § 7 ust. 2 pkt 2-5 Rozporządzenia, z zastrzeżeniem pkt.5 lit. C (Dz.U. z 2020 r. poz. 342),

1b) Składniki majątkowe wymienione w § 7 ust. 2 pkt 2-5 Rozporządzenia bez względu na wartość początkową umarza się jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania (Dz.U. z 2020 r. poz. 342).

Środki trwałe i pozostałe środki trwałe przyjmuje się do ksiąg rachunkowych w cenie nabycia lub po koszcie wytworzenia. Do ceny nabycia zalicza się wartość podatku VAT niepodlegającego odliczeniu w przypadku zakupu środków trwałych i pozostałych środków trwałych objętych procedurą odwrotnego obciążenia w VAT,

Środki trwałe i pozostałe środki trwałe otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu są wyceniane według wartości określonej w tej decyzji.

Wartości niematerialne i prawne przyjmuje się do ksiąg rachunkowych cenie nabycia lub po koszcie wytworzenia.

Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości do 10.000,00 zł. finansuje się z bieżących środków na wydatki. Odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt działalności operacyjnej i w całości ich wartości jest umarzana w momencie oddania do użytkowania.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, których wartość przekracza 10.000,00 zł., umarza się według stawki amortyzacyjnej określonej w odpowiedniej pozycji KŚT od miesiąca następnego po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie środka trwałego oraz wartości niematerialnej i prawnej.

Okres umorzenia dla wartości materialnych i prawnych wynosi 24 miesiące.

W przypadku gdy nieumorzony środek trwały uległ w trakcie roku obrotowego likwidacji, sprzedaży, przekazania itp. odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się w ostatnim miesiącu, w którym był użytkowany.

Poniesione nakłady na ulepszenie danego obiektu są w skali roku i nie przekraczają 10.000,00zł, uznaje się je za koszty bieżącej działalności jednostki.

Wartość gruntów przekazanych w trwały zarząd ustala się na podstawie dokumentów posiadanych przez jednostkę potwierdzających nadanie jej prawa użytkowania. Nie dokonuje się aktualizacji wartości gruntów na potrzeby wyceny bilansowej.

Na potrzeby sporządzania informacji dodatkowej nie ustala się aktualnej wartości rynkowej środków trwałych.

2. Zakupione materiały, odpisuje się w ciężar kosztów w miesiącu zakupu po rzeczywistych cenach, z tym że wartość nie zużytych materiałów ustala się w drodze spisu z natury na dzień bilansowy i wprowadza na stan zapasów, korygując koszty o wartość tego stanu pod data przeprowadzenia inwentaryzacji. Wartość stanu końcowego materiałów wycenia się metodą FIFO.

Koszty zakupu materiałów zalicza się w całości do kosztów okresu, w którym je poniesiono.

Należności i zobowiązania na moment początkowy, tj. dzień nabycia lub powstania wycenia się zgodnie z art. 28 ust. 11 ustawy o rachunkowości w wartości nominalnej.

Wartość należności, aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:

1. należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości – w pełnej wysokości należności,
2. należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości bądź umorzenia postępowania upadłościowego, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości,
3. należności, gdy w wyniku postępowania egzekucyjnego lub na podstawie innych okoliczności lub dokumentów stwierdzono, że dłużnik nie posiada majątku, z którego można dochodzić wierzytelności – w pełnej wysokości,
4. należności, gdy dłużnik został wykreślony z właściwego rejestru osób prawnych – w pełnej wysokości.

W przypadku braku informacji o sytuacji finansowej i majątkowej dłużnika wysokość odpisu aktualizującego ustala się poprzez zakwalifikowanie należności wymagalnej do przedziału czasowego zalegania z płatnością. Przedziałom czasowym okresów zalegania z płatnością przypisane są stawki procentowe odpisów aktualizujących wycenę należności. Podział na okresy zalegania z płatnością na dzień 31 grudnia dla należności i przypisane im wartości odpisów aktualizujących są następujące:

- a) powyżej 6 miesięcy – odpis aktualizujący w wysokości 25 % należności,
- b) powyżej 2 lat – odpis aktualizujący w wysokości 50 % należności,

c)powyżej 3 lat – odpis aktualizujący w wysokości 75 % należności,

d)powyżej 4 lat – odpis aktualizujący w wysokości 100 % należności.

Wycenę należności w zakresie odpisów aktualizujących przeprowadza się raz w roku na dzień bilansowy.

Jednostka nie tworzy rezerw na zobowiązania ani nie ewidencjonuje biernych oraz czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów.

5. Inne informacje

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie są nam znane okoliczności i zdarzenia, które świadczyłyby o istnieniu poważnych zagrożeń dla kontynuowania przez jednostkę działalności w najbliższym okresie. Dlatego sprawozdanie sporządzono przy założeniu, że działalność będzie kontynuowana w okresie nie krótszym niż jeden rok od dnia bilansowego.

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.

Główne składniki aktywów trwałych (część II, poz. 1.1)

Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych

Wyszegółnienie (grupa rodzajowa środków trwałych według KST)	Stan na początek okresu	Zwiększenia wartości początkowej			Razem zwiększenia	Zmniejszenia wartości początkowej			Stan na koniec okresu
		Nabycie	Prze-mieszczenia wewnętrzne	Aktu-alizacja		Zbycie	Likwidacja	Prze-mieszczenia wewnętrzne	
I. Wartości niematerialne i prawne	2 988,01	-	-	-	-	-	-	-	-
II. Środki trwałe	1 644 097,32	4 790 444,09	-	-	4 790 444,09	-	-	0,00	2 988,01
2.1. „0” Grunty	32 920,00	-	-	-	-	335 024,14	-	335 024,14	6 357 041,73
2.2. „1” Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	972 187,46	4 790 444,09	-	-	4 790 444,09	-	-	-	32 920,00
2.3. „2” Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.4. „3” Kotły i maszyny energetyczne	95 012,88	105 742,74	-	-	105 742,74	-	-	95 012,88	105 742,74
2.5. „4” Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	269 108,37	18 401,85	-	-	18 401,85	-	-	79 201,81	208 308,41
2.6. „5” Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	1 250,00	680,38	-	-	680,38	-	-	1 250,00	680,38
2.7. „6” Urządzenia techniczne	82 053,56	53 809,26	-	-	53 809,26	-	-	29 073,68	106 789,14
2.8. „7” Środki transportu	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.9. „8” Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	191 565,05	78 890,23	-	-	78 890,23	-	-	130 485,77	139 969,51
2.10. „9” Inwentarz żywy	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III. Środki trwałe w budowie (inwest.)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV. Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-	-	-	-	-	-	-	-
V. Rzeczowe aktywa trwałe (II+III+IV)	1 644 097,32	5 047 968,55	-	-	5 047 968,55	335 024,14	-	335 024,14	6 357 041,73

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników majątku trwałego

Wyszczególnienie (grupa rodzajowa środków trwałych według KST)	Stan na początek okresu	Zwiększenia			Razem zwiększenia	Zmniejszenia			Razem zwiększenia	Stan na koniec okresu
		Amortyzacja/umorzenie za okres sprawozdawczy	Aktualizacja	Inne		Dotyczące zbytych składników	Dotyczące zlikwidowanych składników	Inne		
I. Wartości niematerialne i prawne	2 988,01	-	-	-	-	-	-	-	0,00	2 988,01
II. Środki trwałe	923 530,38	131 047,13			131 047,13				285 809,14	768 768,37
2.1. „0” Grunty										
2.2. „1” Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	340 265,52	24 304,69			24 304,69					364 570,21
2.3. „2” Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	-									-
2.4. „3” Kotły i maszyny energetyczne	39 287,88	6 510,00			6 510,00				45 797,88	0,00
2.5. „4” Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	269 108,37	18 401,85			18 401,85				79 201,81	208 308,41
2.6. „5” Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	1 250,00	680,38			680,38				1 250,00	680,38
2.7. „6” Urządzenia techniczne	82 053,56	2 259,98			2 259,98				29 073,68	55 239,86
2.8. „7” Środki transportu	-									-
2.9. „8” Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	191 565,05	78 890,23			78 890,23				130 485,77	139 969,51
2.10. „9” Inwentarz żywy	-	-			-				-	-

1.2. Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami.

Jednostka nie dysponuje informacjami o wartości rynkowej posiadanych środków trwałych

1.3. Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych.

Jednostka nie dokonywała w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych.

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.

Jednostka nie posiada gruntów użytkowanych wieczysto.

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.

Jednostka używa na podstawie umowy użyczenia składniki aktywów o łącznej wartości: 67.519,62 zł.

1.6. Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.

Nie występuje

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 występuje

1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym.

Nie występuje

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 występuje

b) powyżej 3 do 5 lat

Nie występuje

c) powyżej 5 lat

Nie występuje

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 występuje

1.11. Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń.

Nie występuje

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.

Nie występuje

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 występuje

1.14. Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.

Nie występuje

1.15. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłacona w roku obrotowym
1	Odprawy emerytalne	0,00
2	Odprawy rentowe	0,00
3	Nagrody jubileuszowe	10 373,00
4	Inne (nagroda KEN 250-lecie)	15 750,00
	RAZEM	26 123,00

1.16. Inne informacje.

Nie występuje

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Nie występuje

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.

Nie występuje

2.3. Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

Nie występuje

Wyszczególnienie	Charakter	Kwota w roku obrotowym
1.Ogółem przychody o nadzwyczajnej wartości w tym: 1.1. 1.2. 1.3.	Nie występuje	Nie występuje
2.Ogółem przychody które wystąpiły incydentalnie w tym: 2.1 2.2 2.3.	Nie występuje	Nie występuje
3.Ogółem koszty o nadzwyczajnej wartości w tym: 3.1. 3.2. 3.3.	Nie występuje	Nie występuje
4.Ogółem koszty które wystąpiły incydentalnie w tym: 4.1. 4.2. 4.3.	Nie występuje	Nie występuje

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 występuje

2.5. Inne informacje.

Nie występuje

3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

Nie występuje

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Katarzyna Skwierz

(główny księgowy)

2024-03-22

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Karolina Rejek

(kierownik jednostki)