

Informacja dodatkowa



1.1 – 1.3 Nazwa , siedziba i adres jednostki.
Zespół Szkół Specjalnych w Górznie
Górzno 63
64-120 Krzemieniewo

1.4 – podstawowy przedmiot działalności jednostki – należy podać informację wg Polskiej Klasyfikacji Działalności podanej w zaświadczeniu o numerze identyfikacyjnym REGON.

DZIAŁALNOŚĆ WSPOMAGAJĄCA EDUKACJĘ 8560Z

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem – rok budżetowy (01.01.rok – 31.12.rok).
01.01.2022rok – 31.12.2022 rok

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe – nie wypełniają jednostki budżetowe.

NIE DOTYCZY

4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Tabela nr 1

L.p.	Metody wycena aktywów i pasywów	Treść
1	Środki trwałe	<p>Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w np. 3 ust. 1 pkt. 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa.</p> <p>Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <p>a) w przypadku zakupu- według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,</p> <p>b) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztów wytworzenia- według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,</p>

		<p>c) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokument z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,</p> <p>d) w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,</p> <p>e) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,</p> <p>f) w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka,</p> <p>Na dzień bilansowy środki trwale (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych, ustalonych na dzień bilansowy.</p> <p>Środki trwale ewidencjonuje się w podziale na:</p> <p>a) podstawowe środki trwale na koncie 011 „Środki Trwale”,</p> <p>b) pozostałe środki trwale na koncie 013 „Pozostałe środki trwale”.</p>
2	Pozostałe środki trwale	<p>Podstawowe środki trwale finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na ich podstawie rozporządzenia Ministra Finansów</p>

	<p>w sprawie szczególnej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych i umarzone są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych na podstawie Klasyfikacji Środków Trwałych ze stawkami amortyzacyjnymi i współczynnikami podwyższającymi te stawki wskazanymi w stosownym Rozporządzeniu</p> <p>Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania</p> <p>Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku.</p> <p>W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.</p> <p>Pozostałe środki trwałe o wartości powyżej 500 zł ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z zespołem 4.</p> <p>Pozostałe środki trwałe o wartości przekraczającej 100 zł. i nie wyższej niż 500 zł. ujmuje się w pozakiągowej ewidencji</p>
--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

		<p>ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu.</p> <p>Dla wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych klasyfikowanych w § 605 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” o wartości powyżej 3.500 zł oraz wydatków majątkowych sklasyfikowanych w § 606 „ Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych” , których wartość przekracza 10.000 zł. prowadzi się księgi inwentarzowe. Podlegają one amortyzacji zgodnie z obowiązującymi przepisami.</p> <p>Środki trwale i wartości niematerialne i prawne umarza się wg stawek wynikających z przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.</p>
3	Inwestycje (środki trwale w budowie)	<p>Inwestycje (środki trwale w budowie) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również :</p> <ul style="list-style-type: none"> a) niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy, b) koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu, c) opłaty notarialne, sądowe np., d) odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia

		<p>budowy.</p> <p>Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu</p> <p>NIE USTALONO</p>
4	Należności długoterminowe	NIE USTALONO
5	Długoterminowe aktywa finansowe	NIE USTALONO
6	Zapasy	NIE USTALONO
7	Należności krótkoterminowe	<p>Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (np. 35 b ust. 1 ustawy o rachunkowości).</p> <p>Należności z tytułu dochodów budżetowych, z wyjątkiem należności zahipotekowanych, ujmowane są na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.</p> <p>Należności realizowane na rzecz innych jednostek ujmuje się jako zobowiązania wobec tych jednostek.</p> <p>Odpisy aktualizujące należności dokonywane są najpóźniej na dzień bilansowy.</p> <p>Odsetki od należności, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych,</p>

		<p>ujmuje się w momencie ich zapłaty lub na koniec kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.</p>
8	Środki pieniężne	<p>Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.</p> <p>Walutę obcą na dzień bilansowy wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień.</p> <p>W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta jednostka.</p>
9	Krótkoterminowe papiery wartościowe	<p>Krótkoterminowe papiery wartościowe to aktywa finansowe nabyte w celu odsprzedaży, lub których termin wykupu jest krótszy od jednego roku od dnia bilansowego (np. akcje obce, obligacje obce, bony skarbowe i inne dłużne papiery wartościowe, np. weksle o terminie wykupu powyżej 3 miesięcy, a krótszym od jednego roku).</p> <p>Krótkoterminowe papiery wartościowe wycenia się na dzień bilansowy w cenie rynkowej.</p>
10	Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów	<p>Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej.</p> <p>W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego</p>

		nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności(zgodnie z art. 4 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. w sprawie rachunkowości).
11	Zobowiązania z tytułu dostaw	Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.
12	Zobowiązania wyrażone w walucie obcej	Zobowiązania wyrażone w walucie obcej wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy. Odsetki od zobowiązań w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmowane są w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.
13	Inne	

I. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

- 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 2

L.p.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa – stan na koniec roku
			nabycie	inne	aktualizacja	Razem zwiększenia	zbycie	likwidacja	inne	Razem zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I	Wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.1	Grunty	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	62 063,82	13 519,00	0	0	13 519,00	0	0	0	0	75 582,82
1.4	Środki transportu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.5	Inne środki trwałe	465 190,77	39 251,00	0	0	39 251,00	0	0	0	0	504 441,77
1.	Razem środki trwałe	527 254,59	52 770,00	0	0	52 770,00	0	0	0	0	580 024,59
2.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
II	Razem rzeczowe aktywa trwałe (1+2+3)	527 254,59	52 770,00	0	0	52 770,00	0	0	0	0	580 024,59

Odrębną tabelę należy wypełnić wyłącznie dla środków otrzymanych z innej jednostki powiatu lub przekazanych innej jednostce powiatu, ze wskazaniem nazwy tej jednostki.

Tabela nr 3

Lp.	Wyszczególnienie środka trwałego	Jednostka przekazująca	Jednostka przyjmująca	Wartość
1.	xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx	xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx	xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx	xxxxxxxx

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

Tabela nr 4

L.p.	Wyszczególnienie	Umorzenie stan na 01.01. rok	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego				Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego				Umorzenie stan na 31.12.rok (3+7-11)
			amortyzacja za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	Razem zwiększenia	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych	inne	Razem zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I	Wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.1	Grunty	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
1.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	62 063,82	13 519,00	0	0	13 519,00	0	0	0	0	75 582,82
1.4	Środki transportu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.5	Inne środki trwałe	465 190,77	39 251,00	0	0	39 251,00	0	0	0	0	504 441,77
1.	Razem środki trwałe	527 254,59	52 770,00	0	0	52 770,00	0	0	0	0	580 024,59
2.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
II	Razem rzeczowe aktywa trwałe (1+2+3)	527 254,59	52 770,00	0	0	52 770,00	0	0	0	0	580 024,59

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

NIE DOTYCZY

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 8

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6
1	Grunty	0	0	0	0
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	712 662,50	0	0	712 662,50
3	Urządzenia techniczne i maszyny	0	0	0	0
4	Środki transportu	0	0	0	0
5	Inne środki trwałe	0	0	0	0
	Razem	712 662,50	0	0	712 662,50

W tabeli wykazane są środki trwałe używane na podstawie ww. umów z których niezbitnie wynika, że jednostka nie ma obowiązku lub prawa ich amortyzować lub umarzać. Wartość środków trwałych może wynikać z zawartych umów lub polis ubezpieczeniowych albo w przypadku braku danych w tym zakresie -może pozostać ustalona szacunkowo przez jednostkę we własnym zakresie.

1.6. Liczba 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)

NIE DOTYCZY

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

NIE DOTYCZY

1.9. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty

NIE DOTYCZY

1.10. Kwota 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. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

NIE DOTYCZY

1.12. Łączna kwota 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. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

NIE DOTYCZY

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

W zestawieniu należy wykazać świadczenia w kwocie wynikającej z ewidencji, zatem wartość wypłaconych świadczeń (kasowo), które można bezpośrednio przypisać świadczeniom pracowniczym.

Tabela nr 18

L.p.	Rodzaj wypłaconych świadczeń	Kwota wypłaconych świadczeń
1	Wynagrodzenia pracowników, wraz ze składkami w tym:	1 965 210,61
	nagrody jubileuszowe	42 234,74
	odprawy emerytalne i inne odprawy	0,-
	ekwiwalenty za niewykorzystany urlop wraz ze składkami	0,-

1.16. Inne informacje NIE DOTYCZY

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
NIE DOTYCZY

2.3 Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
NIE DOTYCZY

2.4 Informacja 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 jednostek organizacyjnych Powiatu Leszczyńskiego.

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

.....
Główny księgowy

31 MAR. 2023

.....
rok/m-c/dzień

DYREKTOR
Zespołu Szeregowych i Specjalnych

.....
Kierownik jednostki