

INFORMACJA DODATKOWA

zawierająca informacje zgodne z zał. Nr 12 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 r. w sprawie 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 (Dz. U. z 2020 r. poz. 342.)

| | |
|----------|--|
| I | Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności: |
| 1. | |
| 1.1. | nazwę jednostki: Zespół Szkół im. Stanisława Mikołajczyka w Miejskiej Górcie |
| 1.2. | siedzibę jednostki: Ul. Marii Konopnickiej 3, 63-910 Miejska Górka |
| 1.3. | adres jednostki: Ul. Marii Konopnickiej 3, 63-910 Miejska Górka |
| 1.4. | podstawowy przedmiot działalności jednostki: Działalność oświatowa |
| 2. | wskazanie okresu objętego sprawozdaniem: 01.01.2022 – 31.12.2022 |
| 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): Zasady ewidencji zwrotów wydatków: W przypadku uzyskania przez jednostkę zwrotu wydatków dokonanych w tym samym roku budżetowym przyjmowane są one na subkonto wydatków bieżących i zmniejszają wykonanie wydatków w danym roku budżetowym. Jeżeli jednostka otrzyma zwrot wydatków dokonanych w poprzednich latach to przyjmowane są one na subkonto dochodów bieżących i podlegają odprowadzeniu na dochody budżetu gminy. Ewidencja faktur kosztowych na przełomie okresów: W przypadku faktur dokumentujących usługi obejmujące dwa okresy sprawozdawcze (np. faktury za media typu: energia elektryczna, gaz, usługi telekomunikacyjne), to koszty księguje się tylko w okresie sprawozdawczym, w którym wystawiono fakturę. Taki sposób księgowania nie wywiera ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz jej wynik finansowy (art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości). Moment ujęcia dowodów księgowych w księgach rachunkowych: Dokumenty księgowanie są chronologicznie zgodnie z datą wpływu dokumentu. Ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostki oraz zasadę kasową obowiązującą w sprawozdawczości budżetowej przyjmuje się zasadę, że w dzienniku obrotów danego miesiąca ujmowane są zobowiązania dotyczące kosztów danego miesiąca, które wpłynęły do 5 dnia miesiąca następującego po okresie sprawozdawczym, ze względu na termin złożenia sprawozdań budżetowych. Dokumenty te księguje się pod datą ostatniego dnia okresu sprawozdawczego. Dokumenty, które wpłynęły po 5 dniu miesiąca, a dotyczą poprzedniego okresu, księguje się już w bieżącym miesiącu z datą wpływu. Wyjątek stanowi miesiąc grudzień, w którym ujmowane są zobowiązania, które dotyczą zdarzeń z poprzedniego roku, a wpłyną w nowym roku do dnia 20 stycznia – księgowane są pod datą 31 grudnia. Stosowane metody wyceny: Wartość początkową środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych określa się następująco: |

- nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia,
- otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji, stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przyjmuje się do ewidencji według wartości określonej w tej decyzji,
- otrzymane nieodpłatnie w drodze darowizny, wycenia się według wartości określonej w dowodzie dostawy lub w wartości rynkowej,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, metodą liniową. Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości początkowej wyższej niż 500 zł i niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami bez względu na wartość traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne lub pozostałe środki trwałe, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe o wartości poniżej 500 zł ujmuje się tylko w ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu.

Odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo dokonuje się jednorazowo, za cały rok na dzień 31 grudnia.

W przypadku **zapasów** przyjęcie materiałów do magazynu następuje w rzeczywistych cenach zakupu. Rozchód materiałów z magazynu w przypadku prowadzenia ewidencji według rzeczywistych cen zakupu wycenia się metodą „pierwsze weszło, pierwsze wyszło” (FIFO). Na dzień bilansowy materiały wycenia się w cenach zakupu.

Należności i zobowiązania na dzień bilansowy wycenia się następująco:

należności – w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności wyceny (art. 28 ust. 1 pkt ustawy o rachunkowości),

- zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty (art. 28 ust. 1 pkt 8 ustawy o rachunkowości).

Ustala się następujące zasady dokonywania odpisów aktualizujących należności:

- należności skierowane na drogę sądową – odpis w 100% kwoty należności,
- należności o przekroczonym terminie płatności powyżej 12 miesięcy – odpis w 100% kwoty należności.

Odpisy aktualizujące wartość należności tworzy się nie później niż na dzień bilansowy.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej.

Wartość kosztów poniesionych, a dotyczących kolejnego roku kalendarzowego poniżej 3.000,00 zł uznaje się za nieistotną i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności roku bieżącego (dotyczy to m.in. opłaconych z góry: prenumeraty, abonamentów, znaczków pocztowych itp.). W jednostce przyjęto następujące sposoby rozliczania kosztów czynnych: jednorazowo – w wartości za dany rok na dzień 31 grudnia.

| | |
|-----------|---|
| 5. | inne informacje: |
| | brak |
| 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 |

| Lp. | Wyszczególnienie | Wartość początkowa - stan na początek okresu | Zwiększenia | | | | Zmniejszenia | | | | Wartość początkowa - stan na koniec okresu |
|-----------|---|--|-------------------|-----------------|---------------|-------------------|--------------|------------------|-------------------|--------------------|--|
| | | | nabycie | przemieszczenie | inne | razem zwiększenia | zbycie | likwidacja | inne | razem zmniejszenia | |
| 1.1 | Licencje na użytkowanie programów komputerowych | 21 583,28 | 13 089,21 | | | 13 089,21 | | | | 0,00 | 34 672,49 |
| 1.2 | Pozostałe wartości niematerialne i prawne | 0,00 | | | | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 |
| I. | Razem wartości niematerialne i prawne | 21 583,28 | 13 089,21 | 0,00 | 0,00 | 13 089,21 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 34 672,49 |
| 2.1 | Grunty | 0,00 | | | | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 |
| 2.1.1 | Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | 0,00 | | | | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 |
| 2.2 | Budynki, lokalne i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 1 664 005,09 | | | | 0,00 | | | | 0,00 | 1 664 005,09 |
| 2.3 | Urządzenia techniczne i maszyny | 733 245,40 | 85 939,18 | | | 85 939,18 | | | | 0,00 | 819 184,58 |
| 2.4 | Środki transportu | 5 390,00 | | | | 0,00 | | | | 0,00 | 5 390,00 |
| 2.5 | Inne środki trwałe | 1 107 463,98 | 178 144,07 | | 753,49 | 178 897,56 | | 28 352,58 | | 28 352,58 | 1 258 008,96 |
| 2 | Razem środki trwałe | 3 510 104,47 | 264 083,25 | 0,00 | 753,49 | 264 836,74 | 0,00 | 28 352,58 | 0,00 | 28 352,58 | 3 746 588,63 |
| 3 | Środki trwałe w budowie (inwestycje) | 41 228,59 | 93 771,41 | | | 93 771,41 | | | 135 000,00 | 135 000,00 | 0,00 |
| 4 | Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje) | 0,00 | | | | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 |
| II | Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4) | 3 551 333,06 | 357 854,66 | 0,00 | 753,49 | 358 608,15 | 0,00 | 28 352,58 | 135 000,00 | 163 352,58 | 3 746 588,63 |

| Lp. | Wyszczególnienie | Umorzenie - stan na początek okresu | Zwiększenia | | | | Zmniejszenia | | | | Umorzenie - stan na koniec okresu |
|-----------|---|-------------------------------------|--|--------------|------------------|-------------------|------------------------------|-------------------------------------|-------------|--------------------|-----------------------------------|
| | | | amortyzacja/umorzenie za okres sprawozdawczy | aktualizacja | inne zwiększenia | razem zwiększenia | dotyczące zbytych składników | dotyczące zlikwidowanych składników | inne | razem zmniejszenia | |
| 1.1 | Licencje na użytkowanie programów komputerowych | 21 583,28 | 13 089,21 | | | 13 089,21 | | | | 0,00 | 34 672,49 |
| 1.2 | Pozostałe wartości niematerialne i prawne | 0,00 | | | | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 |
| I. | Razem wartości niematerialne i prawne | 21 583,28 | 13 089,21 | 0,00 | 0,00 | 13 089,21 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 34 672,49 |
| 2.1 | Grunty | 0,00 | | | | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 |
| 2.1.1 | Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | 0,00 | | | | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 |
| 2.2 | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 1 166 740,99 | 43 555,08 | | | 43 555,08 | | | | 0,00 | 1 210 296,07 |
| 2.3 | Urządzenia techniczne i maszyny | 725 705,98 | 89 518,54 | | | 89 518,54 | | | | 0,00 | 815 224,52 |
| 2.4 | Środki transportu | 5 390,00 | | | | 0,00 | | | | 0,00 | 5 390,00 |
| 2.5 | Inne środki trwałe | 1 107 463,98 | 167 187,96 | | | 167 187,96 | | 28 352,58 | | 28 352,58 | 1 246 299,36 |
| 2 | Razem środki trwałe | 3 005 300,95 | 300 261,58 | 0,00 | 0,00 | 300 261,58 | 0,00 | 28 352,58 | 0,00 | 28 352,58 | 3 277 209,95 |
| 3 | Środki trwałe w budowie (inwestycje) | 0,00 | | | | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje) | 0,00 | | | | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 |
| II | Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4) | 3 005 300,95 | 300 261,58 | 0,00 | 0,00 | 300 261,58 | 0,00 | 28 352,58 | 0,00 | 28 352,58 | 3 277 209,95 |

| | |
|------|--|
| 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 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|-------------------------|---------------|---------------|-------------|-------------|-----------------------|-----|--|-------------------------|-------------|--------------|--|--|-----------------------|---------------|-------------|-------|---|----------------------------|--------|--------|------|------|------|--------|--------------|--|---------------|---------------|-------------|-------------|-------------|---------------|
| nie dotyczy | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 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) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Lp.</th> <th rowspan="2">Wyszczególnienie (grupa należności)</th> <th rowspan="2">Stan na początek okresu</th> <th rowspan="2">Zwiększenia</th> <th colspan="3">Zmniejszenia</th> <th rowspan="2">Stan na koniec okresu</th> </tr> <tr> <th>wykorzystanie</th> <th>rozwiązanie</th> <th>razem</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>należności z tyt. żywienia</td> <td>246,40</td> <td>182,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>428,40</td> </tr> <tr> <td colspan="2">RAZEM</td> <td>246,40</td> <td>182,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>428,40</td> </tr> </tbody> </table> | | | | | | | | Lp. | Wyszczególnienie (grupa należności) | Stan na początek okresu | Zwiększenia | Zmniejszenia | | | Stan na koniec okresu | wykorzystanie | rozwiązanie | razem | 1 | należności z tyt. żywienia | 246,40 | 182,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 428,40 | RAZEM | | 246,40 | 182,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 428,40 |
| Lp. | Wyszczególnienie (grupa należności) | Stan na początek okresu | Zwiększenia | Zmniejszenia | | | Stan na koniec okresu | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | wykorzystanie | rozwiązanie | razem | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | należności z tyt. żywienia | 246,40 | 182,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 428,40 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RAZEM | | 246,40 | 182,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 428,40 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 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 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 | łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| nie dotyczy | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 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 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 | łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| nie dotyczy | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.15 | kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| Lp. | Rodzaj świadczenia pracowniczego | Wartość wypłaconych świadczeń brutto |
|-----|----------------------------------|--------------------------------------|
| 1 | nagrody jubileuszowe | 146 522,22 |
| 2 | ekwiwalenty pieniężne za urlop | 4 582,60 |
| 3 | odprawy emerytalne | 53 067,06 |
| | RAZEM | 204 171,88 |

| | |
|------|---|
| 1.16 | inne informacje |
| | brak |
| 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 |
| | nie dotyczy |
| 2.3 | kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie |
| | brak |
| 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 |
| | brak |
| 3 | Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki |
| | brak |