

INFORMACJA DODATKOWA

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.

1.1. Nazwę jednostki

Zespół Szkół Zawodowych nr 2 im. Powstańców Warszawy w Mińsku Mazowieckim

1.2. Siedzibę jednostki

Mińsk Mazowiecki

1.3. Adres jednostki

ul. Gen. K. Sosnkowskiego 43.

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Działalność edukacyjna. Szkoła realizuje cele i zadania wynikające z przepisów prawa oświatowego uwzględniające program wychowawczo-profilaktyczny Zespołu dostosowany do potrzeb rozwojowych uczniów oraz potrzeb danego środowiska.

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za rok obrotowy od 01 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r..

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Nie dotyczy jednostkowych informacji dodatkowych.

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

Aktywa i pasywa wycenia się przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 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 z tym, że

Aktywa i pasywa wycenia się na dzień bilansowy w następujący sposób:

- Środki trwałe według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne.
- Środki trwałe w budowie (inwestycje) w wysokości kosztów pozostających w związku z nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Są to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych (np. koszty dokumentacji projektowej, nabycia gruntów, badań geodezyjnych, przygotowania terenu pod budowę, nadzoru autorskiego i inwestorskiego, ubezpieczeń obiektów w trakcie budowy) oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów, zaliczane do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji.

- Rzeczowe aktywa obrotowe wycenia się w cenach nabycia lub koszcie wytworzenia.
- Należności i zobowiązania wycenia się w wysokości wymaganej zapłaty.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – zalicza się rzeczowe aktywa trwałe przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, o wartości od 10 000,00 zł, kompletne, zdane do użytku i przeznaczone na potrzeby Zespołu Szkół Zawodowych nr 2 im. Powstańców Warszawy.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia lub kosztów wytworzenia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określona jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Środki trwałe umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. W związku z tym, że jednostka jest zwolniona od podatku dochodowego od osób prawnych przyjmuje się zasadę umorzenia amortyzowania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednorazowo za okres całego roku pod datą 31 grudnia. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

Pomoce naukowe traktuje się jak pozostałe środki trwałe oraz pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarza się w 100 % w miesiącu przyjęcia do używania.

Zbiory biblioteczne to dokumenty zawierające utrwalony wykaz myśli ludzkiej, przeznaczone do rozpowszechniania w postaci dokumentu graficznego, dźwiękowego, audiowizualnego. Do zbiorów bibliotecznych nie zalicza się materiałów służących pracownikom jednostki tj. katalogi, instrukcje, normy, wydawnictwa urzędowe. Zakupione zbiory wycenia się w cenie zakupu, a ujawnione, darowane według wartości szacunkowej ustalonej komisyjnie i zatwierdzonej przez dyrektora jednostki. Rozchody wycenia się w wartości ewidencyjnej. Zbiory biblioteczne bez względu na wartość, umarzane są 100 % w miesiącu przyjęcia do używania.

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wycenia się w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasad ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.

Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatecznego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty.

Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont. Na dzień bilansowy na stronie Ma kont zespołu 4 ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.

Ewidencja przychodów to konta zespołu 7. Na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienia przychodów na konto 860.

Na wynik finansowy składają się więc przebiegania kont zespołu 4 i zespołu 7.

5. Inne informacja.

.....

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

Tabela Nr 1. Zmiany stanu środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych*

LP	Wyszczególnienie	Wartość początkowa brutto – stan na początek okresu	Zwiększenia wartości początkowej			Ogółem Zwiększenia (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenia (8+9+10)	Stan koniec okresu brutto (3+7-11)
			Nabycie (w tym nieodpłatne)	Przemieszczania wewnętrzne	Aktualizacja		Zbycie (w tym nieodpłatne)	Likwidacja	Inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	393 044,99	7 261,41			7 261,41					400 306,40
II	RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	7 369 030,92									7 369 030,92
1.	Środki trwałe	7 369 030,92									7 369 030,92
1.1	W tym grunty grunty stanowiące własność jest, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom										
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	7 185 397,93									7 185 397,93
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	56 382,00									56 382,00
1.4	Środki transportu	127 250,99									127 250,99
1.5	Inne środki trwałe										
2.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)										
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)										

- Aktualizacja wartości dotyczy aktualizacji w trybie art. 31 ust. 3 i 4 ustawy o rachunkowości. Jako nabycie traktowany jest np. zakup, nieodpłatne otrzymanie (w tym w drodze darowizny). Jako przeniesienie uznawane jest przyjęcie środków trwałych z budowy lub przyrost ich wartości w wyniku ulepszenia. Wykazywane tu są również przeniesienia związane z przekwalifikowaniem aktywów trwałych do innych grup rodzajowych.

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

(W przypadku braku danych wpisać – brak aktualnej wartości rynkowej ŚT)

Brak aktualnej wartości rynkowej ŚT.

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

(Podać wartość w przypadku wystąpienia odpisów z tytułu trwałej utraty wartości ŚT, WNIP lub aktywów finansowych lub wpisać nie dotyczy)

.....

1.4 Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

Tabela Nr 3. Grunty w wieczystym użytkowaniu

Treść	Stan na początek okresu	Zmiany w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec okresu
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
Powierzchnia (m ²)				
Wartość (zł)				

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 4

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
1.	Grunty				
2.	Budynki, lokale, i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	101 475,00	51 660,00		153 135,00
4.	Środki transportu				
5.	Inne środki trwałe				
Razem		101 475,00	51 660,00		153 135,00

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

Tabela Nr 5.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec okresu	
		liczba	wartość	liczba	wartość	liczba	wartość	liczba	wartość
1.	Akcje								
2.	Udziały								
3.	Dłużne papiery wartościowe								
4.	Inne papiery wartościowe								

1.7. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego

Tabela Nr 6. Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek okresu	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec okresu
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
I.	Należności jednostek budżetowych, z tego:					
1.	Należności długoterminowe					
2.	Należności krótkoterminowe, z tego:					
2.1	Należności z tytułu dostaw i usług					
2.2	Należności od budżetów					
2.3	Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń					
2.4	Pozostałe należności					
II.	Należności finansowe budżetu z tytułu udzielonych pożyczek wykazanych w bilansie z wykonania budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem (I+II)					

1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
(jeśli jednostka nie tworzy rezerw na zobowiązania napisać nie dotyczy)

.....

1.9. Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidzianym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

Tabela Nr 7.

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość wykazana w bilansie	z tego		
			powyżej roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat
1.	Zobowiązania jednostek budżetowych				
2.	Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek wykazanych w bilansie z wykonania budżetu				

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 (dotyczy zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zabezpieczonych wekslem, hipoteką lub zastawem skarbowym)

Tabela Nr 8.

Lp.	Rodzaj zobowiązania	Kwota zobowiązania	Forma i charakter zabezpieczenia
	Razem		

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

Tabela Nr 9

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Czynne rozliczenia międzyokresowe:	
1.1	Kosztów	
1.2	Przychodów	
2.	Bierne rozliczenia międzyokresowe:	
2.1	Kosztów	
2.2	Przychodów	

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

.....

1.15. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Tabela Nr 10.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota brutto wypłaconych świadczeń pracowniczych
1.	Odprawy emerytalne i rentowe	75 851,55
2.	Nagrody jubileuszowe	167 342,67
3.	Ekwiwalenty za niewykorzystany urlop wypoczynkowy	2 185,54
	Razem	245 379,76

1.16 Inne informacje

.....

2

2.1 Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów wyniosła zł.

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

Tabela Nr 11.

Lp.	Wyszczególnienie	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym		
		Ogółem	w tym:	
			Odsetki	Różnice kursowe
1	Środki trwałe w budowie			

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

Tabela Nr 12.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1.	Otrzymane odszkodowania	
2.	Sprzedaż nieruchomości	
3.	Inne (jakie)	

2.4 Informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych

Nie dotyczy

2.5 Inne informacje

.....

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

.....

21.03.2023 r.
rok-miesiąc-dzień
jednostki)

Główna Księgowa


Grazyna Osica

.....
(główny księgowy)

DYREKTOR


mgr Agnieszka Paja

.....
(kierownik