

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwa jednostki
	Zespół Szkół Ponadpodstawowych nr 1 w Jarocinie
1.2	siedziba jednostki
	ul. Franciszkańska 1 63-200 Jarocin
1.3	adres jednostki
	ul. Franciszkańska 1 63-200 Jarocin
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	- działalność oświatowa
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	od 01.01.2023r. do 31.12.2023r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	-
4.	<p>omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):</p> <ul style="list-style-type: none"> - Na dzień bilansowy wycenia się: - Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne według cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe - Inwestycje krótkoterminowe - według ceny rynkowej albo wg ceny nabycia lub ceny rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa, - Materiały – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, - Należności – w kwocie wymagalnej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, odsetki ujmuje się nie później niż na koniec kwartału, - Zobowiązania – w kwocie wymagalnej zapłaty. - Składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych- wycenia się po obowiązującym na ten dzień kursie ogłoszonym przez NBP - Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środka trwałego dokonuje się drogą systematycznego, planowanego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. <p>Rozpoczęcie amortyzacji następuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do użytkowania, do końca miesiąca, w którym następuje zrównanie wartości odpisów z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub niedoboru. Przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej uwzględnia się okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego. Umorzenie środków trwałych zgodnie ze stawkami amortyzacyjnymi, określonymi w ustawie z dn. 15.02.1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych, zapisywane jest w księgach na koniec każdego miesiąca na podstawie tabeli amortyzacyjnej środków trwałych.</p>

	<p>-Za środki trwałe uważa się składniki majątku, których wartość początkowa przekracza 10 000,00zł. Wyceny środków trwałych dokonuje się wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości, z tym, że środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie protokołu przyjęcia wycenia się wg wartości określonej w protokole.</p> <p>Zwiększenie stanu środków trwałych następuje pod datą przyjęcia do używania z inwestycji, datą zakupu lub datą określoną w protokole przyjęcia.</p> <p>Pozostałe środki trwałe, o wartości nieprzekraczającej 10 000,00 zł, umarza się w pełnej wartości poprzez zapisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania. Pozostałe środki trwałe podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej w programie komputerowym.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne umarza się przy zastosowaniu rocznej stawki w wysokości 30%.</p> <p>-Grunty nie podlegają umorzeniu.</p> <p>-Wartość początkowa środków trwałych i dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny i odnoszone są na fundusz.</p> <p>- Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych – w zależności od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji,</p> <p>- Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.</p> <p>- Odpisy aktualizujące wartość przypisanych odsetek od należności wymagalnych są dokonywane nie później, niż na dzień bilansowy tj. na dzień 31 grudnia w wysokości 100%.</p> <p>- Wynik finansowy ustalany jest w wersji porównawczego rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.</p> <p>Dla ustalenia wyniku finansowego pod datą 31 grudnia księgują się:</p> <p>- na stronie Wn konta 860: -sumę poniesionych kosztów rodzajowych, - koszty operacji finansowych, - pozostałe koszty operacyjne</p> <p>- na stronie Ma konta 860: - przychody z tytułu dochodów budżetowych - przychody finansowe - pozostałe przychody operacyjne.</p> <p>- Zwroty wydatków dokonanych w roku budżetowym podlegają zaliczeniu do zmniejszenia wydatków, natomiast zwroty dokonanych wydatków w latach poprzednich podlegają zaliczeniu w roku budżetowym na dochody budżetowe.</p>
5.	inne informacje
	-
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 1. Zmiana wartości początkowej WNIp

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa (stan na 1 stycznia)	Zmniejszenia					Zwiększenia					Wartość początkowa (stan na 31 grudnia)
			Rozchód	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne	Razem zmniejszenia	Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne	Razem zwiększenia	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	40 993,89									60 602,10	60 602,10	101 595,99
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne												
	Razem wartości niematerialne i prawne	40 993,89									60 602,10	60 602,10	101 595,99

Tabela 2. Zmiana wartości umorzenia WNIp

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie (stan na 1 stycznia)	Zmniejszenia umorzenia					Zwiększenia umorzenia					Umorzenie (stan na 31 grudnia)
			Rozchód	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja	Inne	Razem zmniejszenia	Amortyzacja za rok obrotowy	Aktualizacja	Przemieszczenia wewnętrzne	Inne	Razem zwiększenia	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	40 993,89									60 602,10	60 602,10	101595,99
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne												
	Razem wartości niematerialne i prawne	40 993,89									60 602,10	60 602,10	101595,99

Tabela 3. Zmiana wartości netto WNIp

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na początek roku (wartość początkowa minus umorzenie)	Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec roku (wartość początkowa minus umorzenie)
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	0,00	0,00
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
	Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych - ogółem	0,00	0,00

Tabela 4. Zmiana wartości początkowej środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa (stan na 1 stycznia)	Zmniejszenia					Zwiększenia					Wartość początkowa (stan na 31 grudnia)
			Rozchód	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne	Razem zmniejszenia	Nabywanie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne	Razem zwiększenia	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1.	Grunty grupa 0	366 451,10					0,00					0,00	366 451,10
2.	Budynki, lokale (grupa 1)	5 261 744,73					0,00					0,00	5 261 744,73
3.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej (grupa 2)	164 537,37					0,00				1 505 406,20	1 505 406,20	1 669 943,57
4.	Kotły i maszyny energetyczne (grupa 3)	0,00					0,00					0,00	0,00
5.	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania (grupa 4)	25 510,80					0,00				42 459,60	42 459,60	67 970,40
6.	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne (grupa 5)	38 978,70					0,00				26 367,51	26 367,51	65 346,21
7.	Urządzenia techniczne (grupa 6)	277 244,41					0,00						277 244,41
8.	Środki transportu (grupa 7)	0,00					0,00					0,00	0,00
9.	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenia (grupa 8)	78 072,75					0,00				11 040,48	11 040,48	89 113,23
10.	Inwentarz żywy (grupa 9)	0,00					0,00					0,00	0,00
	Wartość początkowa środków trwałych ogółem	6 212 539,86					0,00				1 585 273,79	1 585 273,79	7 797 813,65

Tabela 5. Zmiana wartości umorzenia środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie (stan na 1 stycznia)	Zmniejszenia					Zwiększenia					Umorzenie (stan na 31 grudnia)
			Rozchód	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne	Razem zmniejszenia	Nabywanie	Aktualizacja	Przemieszczenie wewnętrzne	Inne	Razem zwiększenia	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1.	Grunty grupa 0	0,00									0,00	0,00	0,00
2.	Budynki, lokale (grupa 1)	3 632 155,87									131 543,72	131 543,72	3 763 699,59
3.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej (grupa 2)	58 207,72									23 528,01	23 528,01	81 735,73
4.	Kotły i maszyny energetyczne (grupa 3)	0,00									0,00	0,00	0,00
5.	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania (grupa 4)	25 510,80									18 407,49	18 407,49	43 918,29
6.	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne (grupa 5)	25 758,56									17 513,43	17 513,43	43 271,99
257.	Urządzenia techniczne (grupa 6)	127 070,35									27 724,44	27 724,44	154 794,79
8.	Środki transportu (grupa 7)	0,00									0,00	0,00	0,00
9.	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenia (grupa 8)	66 217,02									15 102,47	15 102,47	81 319,49
10.	Inwentarz żywy (grupa 9)	0,00									0,00	0,00	0,00
	Wartość umorzenia środków trwałych ogółem	3 934 920,32									233 819,56	233 819,56	4 168 739,88

Tabela 6. Zmiana wartości netto środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość netto środków trwałych na początek roku (wartość początkowa minus umorzenie)	Wartość netto środków trwałych na koniec roku (wartość początkowa minus umorzenie)
1.	Grunty grupa 0	366 451,10	366 451,10
2.	Budynki, lokale (grupa 1)	1 629 588,86	1 498 045,14
3.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej (grupa 2)	106 329,65	1 588 207,84
4.	Kotły i maszyny energetyczne (grupa 3)	0,00	0,00
5.	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania (grupa 4)	0,00	24 052,11
6.	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne (grupa 5)	13 220,14	22 074,22
7.	Urządzenia techniczne (grupa 6)	150 174,06	122 449,62
8.	Środki transportu (grupa 7)	0,00	0,00
9.	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenia (grupa 8)	11 855,73	7 793,74
10.	Inwentarz żywy (grupa 9)	0,00	0,00
	Wartość netto środków trwałych ogółem	2 277 619,54	3 629 073,77

1.2. Aktualna 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

- 0,00zł

1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczysto

- 0,00 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 11- Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Lp.	Wyszczególnienie nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu	Wartość na początek roku	Zmniejszenia	Zwiększenia	Wartość na koniec roku
1.	Gilotyna elektryczna	11 040,48 zł	11 040,48 zł	0,00 zł	0,00 zł
2.	HP Ploter Design Jet	26 367,51 zł	26 367,51 zł	0,00 zł	0,00 zł
3.	Frezarko-wiertarka	11 691,15 zł	11 691,15 zł	0,00 zł	0,00 zł
4.	Tokarka stołowa	10 584,15 zł	10 584,15 zł	0,00 zł	0,00 zł
5.	Spawarka światłowodowa	20 184,30 zł	20 184,30 zł	0,00 zł	0,00 zł
6.	Zbiornik magazynujący wodę	84 749,64 zł	0,00 zł	0,00 zł	84 749,64 zł
	Ogółem	164 617,23 zł	79 867,59 zł	0,00 zł	84 749,64 zł

Poz. 1- 5 dotyczy projektu „Podniesienie jakości kształcenia zawodowego w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych nr 1 w Jarocinie”-umowa użyczenia

Poz. 6- dotyczy „Wykorzystanie wód opadowych z dachu Zespołu Szkół Ponadpodstawowych nr 1 w Jarocinie poprzez zamontowanie zbiornika magazynującego wodę”

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)
	- 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 o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	0,00 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	0,00 zł
c)	powyżej 5 lat
	0,00 zł
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
	0,00 zł
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	0,00 zł
1.12.	łącną 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
	0,00 zł
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.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	0,00 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	- 419 208,21 zł (z tego - świadczenie urlopowe z KN – 137 114,66 zł, nagrody jubileuszowe- 88 587,62 zł, odprawy emerytalne – 51 840,00 zł, ekwiwalent za urlop- 37 575,93 zł, zapomogi zdrowotne –3 620,00 zł, odprawa pośmiertna – 1 845,00 zł, renta uzupełniająca –12 000,00 zł, nagrody z okazji 250-lecia KEN – 86 625,00 zł)
1.16.	inne informacje
	Wartość brutto pozostałych środków trwałych na dzień 31.12.2023r.- 2 475 498,29 zł Wartość brutto zbiorów bibliotecznych na dzień 31.12.2023r. – 49 944,92 zł Wartość obcych pozostałych środków trwałych na dzień 31.12.2023r.- 76 707,40 zł Wartość obcych wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2023r. – 0,00 zł
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	0,00 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
	0,00 zł
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	0,00 zł
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
	-
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	-

.....
(główny księgowy)

2024-03-22
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)