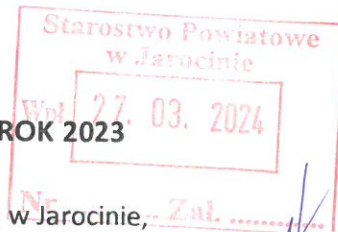


INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK 2023



I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

1. Sprawozdanie finansowe Zespołu Szkół Ponadpodstawowych nr 2 z siedzibą w Jarocinie, ul. Franciszkańska 2 zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września z 1994 r o rachunkowości.
2. Podstawowym przedmiotem działalności jednostki jest działalność edukacyjna zespołów szkół w zakresie szkolnictwa zawodowego i technicznego.
3. Rok budżetowy w Zespole Szkół Ponadpodstawowych nr 2 w Jarocinie pokrywa się z rokiem kalendarzowym od 01.01.2023 do 31.12.2023.
4. Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego.
 - 1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – w zależności od tego, w jaki sposób zostały przyjęte (nabyte, wytworzone, otrzymane w formie darowizny, ujawnione w trakcie inwentaryzacji), wycenia się według:
 - ceny nabycia,
 - kosztów wytworzenia,
 - wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych),
 - ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotuŚrodki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu są wyceniane w wartości określonej w tej decyzji.
 - 2) aktywa pieniężne na dzień bilansowy wycenia się na podstawie art. 28 ust 1 pkt. 10 ustawy o rachunkowości w wartości nominalnej, tj. łącznie ze skapitalizowanymi, zarachowanymi odsetkami.
 - 3) na dzień powstania należności, zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt. 2 ustawy o rachunkowości, ujmuje się w księgach według wartości nominalnej.
Nie rzadziej niż na dzień bilansowy na podstawie postanowienia art. 28 ust.1 pkt 7 ustawy o rachunkowości należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, z tym, że odsetki ujmuje się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału.
 - 4) na dzień powstania zobowiązania, zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt. 2 ustawy o rachunkowości, ujmuje się w księgach według wartości nominalnej.
Nie rzadziej niż na dzień bilansowy na podstawie postanowienia art. 28 ust.1 pkt 8 ustawy o rachunkowości zobowiązania wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty.
 - 5) należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy. Zgodnie z art. 30 ust 1 ustawy o rachunkowości na dzień bilansowy składniki aktywów i pasywów wyrażone w walucie obcej wycenia się po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.
 - 6) materiały wycenia się w cenach nabycia.
 - 7) fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej.
 - 8) Umarza się jednorazowo i w całości zalicza się w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji, takie składniki majątkowe, jak:
 - książki i inne zbiory biblioteczne,

- środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkole,
 - meble i dywany,
 - pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu do 10 000,00 zł. ich wartości w miesiącu oddania do użytku.
- 9) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych .
- 10) w jednostce występują składniki majątku, których nie umarza się, są to grunty.
- 11) nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje, począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do używania.
- 12) w jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku w grudniu.
- 13) ustala się następujące zasady ewidencji i rozliczania kosztów:
Ponoszone koszty ujmowane są na kontach zespołu 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.
- 14) wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.
- 15) księgi inwentarzowe, z zastrzeżeniem pkt. 16, prowadzi się dla pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100%, których wartość jest nie niższa niż 200,00 złotych.
- 16) bez względu na wartość księgi inwentarzowe prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych:
- meble i dywany,
 - środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu.
- 17) odpisy aktualizujące należności tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem odpisów aktualizujących wartość należności funduszy utworzonych na podstawie ustaw, które obciążają te fundusze. Od 01.01.2009 r. należności zaliczone do aktywów finansowych mogą być wyceniane według skorygowanej ceny nabycia, a jeżeli jednostka przeznacza je do sprzedaży w okresie do 3 miesięcy, to według wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej.
- 18) odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub nie później niż na koniec kwartału.
- 19) wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie:
- faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań,
 - średnim ogłoszonym dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego ten dzień - w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie

2.	GRUPA I BUDYNKI I LOKALE	8 162 568,94	-	-	-	-	-	-	35 055,00	-	-	-	35 055,00	8 197 623,94
3.	GRUPA II OBIEKTY INŻYNIERII LĄDOWEJ I WODNEJ	1 725 238,25	-	-	-	-	-	-	15 944,99	-	-	-	15 944,99	1 741 183,24
4.	GRUPA IV MASZYNY, URZĄDZ- ENIA I APARATY OGÓLNEGO ZASTOSOWANIA	11 511,85	-	-	-	-	-	-	-	-	-	137 022,00	137 022,00	148 533,85
5.	GRUPA VI URZĄDZENIA TECHNICZNE	23 077,92	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	23 077,92
6.	GRUPA VII ŚRODKI TRANSPORTU	74 901,33	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	74 901,33
7.	GRUPA VIII NARZĘDZIA, PRZYRZĄDY, RUCHOMOŚCI I WYPOSAŻENIE	27 872,78	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	27 872,78
	Wartość początkowa środków trwałych ogółem	10 368 130,97	-	-	-	-	-	-	50 999,99	-	-	137 022,00	188 021,99	10 556 152,96

Tabela 5. Zmiana wartości umorzenia środków trwałych

L p.	Wyszczególnienie	Umorzenie (stan na 1 stycznia)	Zmniejszenia					Zwiększenia					Umorzenie (stan na 31 grudnia)
			Rozchód	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja	Inne	Razem zmniejszenia	Nabycie	Aktualizacja	Przemieszczenia wewnętrzne	Inne	Razem zwiększenia	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1.	GRUNTY	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00
2.	GRUPA I BUDYNKI I LOKALE	2 763 115,73	-	-	-	-	-	-	-	-	204 356,35	204 356,35	2 967 472,08
3.	GRUPA II OBIEKTY INŻYNIERII LĄDOWEJ I WODNEJ	575 842,49	-	-	-	-	-	-	-	-	45 350,22	45 350,22	621 192,71

4.	GRUPA IV MASZYNY, URZĄDZENIA I APARATY OGÓLNEGO ZASTOSOWANIA	11 511,85	-	-	-	-	-	-	-	-	67 140,78	78 652,63
5.	GRUPA VI URZĄDZENIA TECHNICZNE	18 687,47	-	-	-	-	-	-	-	-	321,25	19 008,72
6.	GRUPA VII ŚRODKI TRANSPORTU	74 901,33	-	-	-	-	-	-	-	-	-	74 901,33
7.	GRUPA VIII NARZĘDZIA, PRZYRZĄDY, RUCHOMOŚCI I WYPOSAŻENIE	20 941,73	-	-	-	-	-	-	-	-	3 616,20	24 557,93
8.	Wartość umorzenia środków trwałych ogółem	3 465 000,60	-	-	-	-	-	-	-	-	320 784,80	3 785 785,40

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	342 959,90	342 959,90
2.	GRUPA I BUDYNKI I LOKALE	5 399 453,21	5 230 151,86
3.	GRUPA II OBIEKTY INŻYNIERII LĄDOWEJ I WODNEJ	1 149 395,76	1 119 990,53
4.	GRUPA IV MASZYNY, URZĄDZENIA I APARATY OGÓLNEGO ZASTOSOWANIA	0,00	69 881,22
5.	GRUPA VI URZĄDZENIA TECHNICZNE	4 390,45	4 069,20
6.	GRUPA VII ŚRODKI TRANSPORTU	0,00	0,00
7.	GRUPA VIII NARZĘDZIA, PRZYRZĄDY, RUCHOMOŚCI I WYPOSAŻENIE	6 931,05	3 314,85
	Wartość netto środków trwałych ogółem	6 903 130,37	6 770 367,56

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

Tabela nr 7. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych

Lp.	Grupa KŚT	Nazwa	Wartość	Wartość	Różnica wartości
-----	-----------	-------	---------	---------	------------------

		składnika majątku	ewidencyjna	rynkowa	ewidencyjnej i rynkowej
	Nie dotyczy				
		Razem			

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

Tabela nr 8. Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów niefinansowych

Lp.	Wyszczególnienie długoterminowych aktywów niefinansowych objętych odpisami aktualizującymi	Stan odpisów aktualizujących na początek roku	Zmniejszenia	Zwiększenia	Stan odpisów na koniec roku
	Nie dotyczy				
	Ogółem				

Tabela nr 9. Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów finansowych

Lp.	Wyszczególnienie długoterminowych aktywów finansowych objętych odpisami aktualizującymi	Stan odpisów aktualizujących na początek roku	Zmniejszenia	Zwiększenia	Stan odpisów na koniec roku
	Nie dotyczy				
	Ogółem				

1.4. wartość gruntów użytkowanych w całości

Tabela nr 10. Wartość gruntów użytkowanych w całości

Lp.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych w całości – dane identyfikujące grunt, tj. lokalizacja, nr działki, powierzchnia	Wartość na początek roku	Zmniejszenia	Zwiększenia	Wartość na koniec roku
	Nie dotyczy				
	Ogółem				

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.	Środki trwałe	233 191,92	55 276,96	102 085,60	280 000,56
	Ogółem	233 191,92	55 276,96	102 085,60	280 000,56

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

Tabela nr 12. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku		Zmniejszenia		Zwiększenia		Stan na koniec roku	
		Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość
1.	Akcje								
2.	Udziały								
3.	Dłużne papiery wartościowe				Nie dotyczy				
4.	Inne papiery wartościowe								
	Razem								

W zestawieniu należy podać liczbę i wartość aktywów finansowych zarówno krótkoterminowych jak i długoterminowych.

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 JST (stan pożyczek zagrożonych)

Tabela nr 13. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności

Lp.	Wyszczególnienie wg grup należności	Stan odpisów na początek roku	Zmniejszenia			Zwiększenia	Stan odpisów na koniec roku
			Wykorzystanie	Rozwiązanie	Zmniejszenia razem		
	Nie dotyczy						
	Ogółem						

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

Tabela nr 14. Dane o stanie rezerw

Lp.	Wyszczególnienie rezerw wg celu ich utworzenia	Stan rezerw na początek roku	Zmniejszenia			Zwiększenia	Stan rezerw na koniec roku
			Wykorzystanie	Uznanie rezerw za zbędne	Zmniejszenia razem		
	Nie dotyczy						

Ogółem						
--------	--	--	--	--	--	--

Wykazać należy rezerwy utworzone na przyszłe zobowiązania, o których mowa w ustawie o rachunkowości (np. na odszkodowania od toczących się postępowań przez sądami).

1.9. Podział zobowiązań długoterminowych wg pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego okresie spłaty: powyżej 1 roku do 3 lat, powyżej 3 lat do 5 lat, powyżej 5 lat

Tabela nr 15. Długoterminowe zobowiązania wg okresu spłaty

Lp.	Wyszczególnienie zobowiązań wg pozycji bilansu	Okres spłaty			Razem
		Powyżej 1 roku do 3 lat	Powyżej 3 lat 5 lat	Powyżej 5 lat	

		Początek roku	Koniec roku	Początek roku	Koniec roku	Początek roku	Koniec roku	Początek roku	Koniec roku
	Nie dotyczy								
	Ogółem								

1.10. Kwota zobowiązań, w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a wg przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego

1.11. 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 19. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

Lp.	Wyszczególnienie rodzaju rozliczeń międzyokresowych	Wartość rozliczeń międzyokresowych wg stanu na:	
		Początek roku	Koniec roku
	Rozliczenia międzyokresowe czynne	Nie dotyczy	Nie dotyczy
		
	Rozliczenia międzyokresowe czynne razem		
	Rozliczenia międzyokresowe bierne		
		
	Rozliczenia międzyokresowe bierne razem		
	Ogółem		

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

Tabela nr 16. Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki

Lp.	Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki, z podziałem na rodzaj zobowiązania	Rodzaj zabezpieczenia na majątku	Kwota zabezpieczenia
	Nie dotyczy		
	Ogółem		

1.13. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i zabezpieczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń

Tabela nr 17. Kwota zobowiązań warunkowych ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń

Lp.	Wyszczególnienie wg rodzaju zobowiązań warunkowych	Wartość zobowiązań warunkowych wg stanu na:	
		początek roku	koniec roku
	Nie dotyczy		
	Ogółem		

Tabela nr 18. Kwota zobowiązań warunkowych zabezpieczonych na majątku jednostki

Lp.	Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki, z podziałem na rodzaj zobowiązania	Rodzaj zabezpieczenia na majątku	Kwota zabezpieczenia
	Nie dotyczy		
	Ogółem		

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

Tabela nr 20. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Lp.	Wyszczególnienie wg rodzaju otrzymanych gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	Wartość otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie wg stanu na:	
		Początek roku	Koniec roku
	Nie dotyczy		
	Ogółem		

1.15. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze: 303 582,42

1.16. Inne informacje

Na dzień 31.12.2023 r. jednostka posiada w ewidencji:

- pozostałe środki trwałe 3 111 075,83 zł.
- zbiory biblioteczne 115 714,30 zł.

Na podstawie umowy użyczenia zawartej z Powiatem Jarocińskim pozostałe środki trwałe w kwocie: 280.000,56 zł.

- konto 013 – 195.310,43 zł.
- składniki wyposażenia poniżej 300 zł. – 10.938,09 zł.
- zdalna szkoła – 73.752,04 zł.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Tabela nr 21. Odpisy aktualizujące wartość zapasów

Lp.	Wyszczególnienie wg rodzaju zapasów	Stan odpisów na początek	Zmniejszenia			Zwiększenia	Stan odpisów na koniec
			Wykorzystanie	Uznanie odpisów za zbędne	Zmniejszenia razem		

		roku					roku
	Nie dotyczy						
	Ogółem						

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 22. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

Lp.	Wyszczególnienie środków trwałych w budowie realizowanych we własnym zakresie	Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych w budowie		
		Ogółem	W tym:	
			Odsetki	Różnice kursowe
1.	Nie dotyczy			
	Ogółem			

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

2.4. Informacje 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. 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

Jarocin, dnia 25.03.2024r.

SAMODZIELNY REFERENT

Wojciech Krzyżanowski

DYREKTOR SZKOŁY

Witold Bierla

