

Informacja dodatkowa

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1.1 – Zespół Szkół Przyrodniczo-Biznesowych im. Jadwigi Dziubińskiej w Tarcach

1.2 – Tarce 19

1.3 – 63-200 Jarocin

1.4 – podstawowy przedmiot działalności jednostki – działalność oświatowa

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem – rok budżetowy od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.

3. Wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne - nie dotyczy

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

1. Aktywa i Pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz przepisach szczególnych, wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.

- Środki trwałe w momencie ich przyjmowania do ewidencji wycenia się według ich wartości początkowej czyli ceny nabycia lub kosztu wytworzenia inwestycji rozpoczętej obejmującej ogół poniesionych kosztów, związanych z montażem, zakupem i uczynieniu danej inwestycji zdolnej do użytku od dnia rozpoczęcia inwestycji do dnia przyjęcia jej do używania. Wartość początkową danego środka można później zwiększyć o koszty jego modernizacji, przebudowy, rozbudowy itp. Środki trwałe w budowie – wycenia się według kosztów poniesionych w okresie ich budowy lub montażu.

- Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia.

- Otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – według wartości określonej w tej decyzji.

- Otrzymane na podstawie darowizny – według wartości wynikającej z umowy darowizny, a w przypadku jej braku, w wartości rynkowej na dzień nabycia.

- Zbiory biblioteczne wycenia się na podstawie cen zakupu, a pochodzące z darowizny – według wartości szacunkowej. Umarza się w całości w miesiącu, w którym przyjmowane są do użytkowania.

- Należności i zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

Do środków trwałych zalicza się zasoby majątkowe powyżej 10.000,- zł o przewidywanym okresie użyteczności dłuższym niż 1 rok.

Do pozostałych środków trwałych zalicza się zasoby majątkowe o wartości do 10.000,- zł, dla których odpisy amortyzacyjne uznawane są za koszt uzyskania w 100% ich wartości w momencie oddania do używania. Do pozostałych środków trwałych prowadzona jest ewidencja ilościowo-wartościowa dotycząca wyposażenia oraz wartości niematerialnych i prawnych powyżej 500,- zł, oraz mebli bez względu na wartość i pomocy dydaktycznych o okresie użytkowania powyżej 1 roku.

Ewidencja ilościowa prowadzona jest dla wyposażenia o wartości do 500,- zł.

Odpisów amortyzacyjnych środków trwałych jednostka dokonuje według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Środki trwałe o wartości przekraczającej 10.000,- zł umarza się metodą liniową, która polega na równomiernym rozłożeniu odpisów amortyzacyjnych na cały okres amortyzowania środka trwałego. Środki trwałe umarza się jednorazowo za cały rok. Umorzenie księgowane jest na kontach 400 / 071.

Pozostałe środki trwałe o wartości jednostkowej nie przekraczającej 10.000,- zł są finansowane z wydatków bieżących, podlegają ujęciu na koncie 013 i są umarzane w 100% ich wartości w miesiącu przyjęcia do użytkowania poprzez odpisanie w koszty zapisem Wn konta w zespole 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie, Ma konto 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

Środki trwałe nisko cenne o charakterze wyposażenia o wartości do 500,- zł podlegają zaliczeniu do kosztów w momencie ich zakupu.

Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu do używania, a jej zakończenie – nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów z wartością początkową.

Do naliczania amortyzacji stosuje się stawki wynikające z Rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz.U. poz.1864)

Wznowienia wydatków

Uzyskane przez jednostkę zwroty wydatków dokonanych w roku budżetowym podlegają zaliczeniu do zmniejszenia wydatków np. wynagrodzenia z pochodnymi dotyczące projektów prowadzonych przez Powiat, zwroty z OKE za materiały do przeprowadzania egzaminów zawodowych, zwroty przedpłat na szkolenia, które z różnych powodów nie odbyły się. Otrzymane zwroty wydatków z lat poprzednich podlegają zaliczeniu w roku budżetowym na dochody budżetowe.

Z uwagi na cykliczność i powtarzalność operacji na przełomie roku oraz kierując się zasadą istotności nie stosuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów w jednostce.

Aktualizacja należności

1. Zasady szacowania prawdopodobieństwa zapłaty należności niezapłaconych do końca roku, ze względu na terminowość spłaty:

	Opóźnienie spłaty w miesiącach	Prawdopodobieństwo nieściągalności
1.	do 1 m-ca	0%
2.	1 – 3	20%
3.	3 – 6	50%
4.	6-12	70%
5.	powyżej 12	100 %

2. Odpisy aktualizujące wartość przypisanych odsetek od należności wymagalnych są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy, to jest na dzień 31 grudnia w wysokości 100%.

3. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, rozrachunków z budżetami lub do kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji.

4. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.

5. Inne informacje – nie dotyczy

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

Wykazać dane wg załączonych tabel w szczególności do złotych i groszy.

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	31.783,32					0,00					0,00	31.783,32
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne												
	Razem wartości niematerialne i prawne	31.783,32					0,00					0,00	31.783,32

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	31.783,32					0,00					0,00	31.783,32
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne												
	Razem wartości niematerialne i prawne	31.783,32					0,00					0,00	31.783,32

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	Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne	Razem zwiększenia	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1.	Grunty (grupa 0)	23.069,00					0,00					0,00	23.069,00
2.	Budynki i lokale (grupa 1)	1.805.349,84					0,00					0,00	1.805.349,84
3.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej (grupa 2)	640.015,32					0,00					0,00	640.015,32
4.	Kotły i maszyny energetyczne (grupa 3)	82.753,80					0,00					0,00	82.753,80
5.	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania (grupa 4)	28.050,87					0,00					0,00	28.050,87
6.	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne (grupa 5)	134.023,54					0,00					0,00	134.023,54
7.	Urządzenia techniczne (grupa 6)	43.065,46					0,00					0,00	43.065,46
8.	Środki transportu (grupa 7)	130.445,35					0,00					0,00	130.445,35
9.	Narzędzia i przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikow. (grupa 8)	141.641,47					0,00					0,00	141.641,47
	Wartość początkowa środków trwałych ogółem	3.028.414,65					0,00					0,00	3.028.414,65

Tabela 5. Zmiana wartości umorzenia środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie (stan na 1 stycznia)	Zmniejszenia					Zwiększenia					Umorzenie (stan na 31 grudnia)
			Rozchód	Przemieszczenia	Aktualizacja	Inne	Razem zmniejszenia	Nabycie	Aktualizacja	Przemieszczenia	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
2.	Budynki i lokale (grupa 1)	927.744,35									43.922,83	43.922,83	971.667,18
3.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej (grupa 2)	206.482,58									16.329,96	16.329,96	222.812,54
4.	Kotły i maszyny energetyczne (grupa 3)	82.753,80										0,00	82.753,80
5.	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania (grupa 4)	28.050,87										0,00	28.050,87
6.	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne (grupa 5)	101.912,65									12.407,53	12.407,53	114.320,18
7.	Urządzenia techniczne (grupa 6)	31.591,35									2.022,12	2.022,12	33.613,47
8.	Środki transportu (grupa 7)	130.445,35										0,00	130.445,35
9.	Narzędzia i przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikow. (grupa 8)	137.892,43									3.749,04	3.749,04	141.641,47
	Wartość umorzenia środków trwałych ogółem	1.646.873,38									78.431,48	78.431,48	1.725.304,86

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)	23.069,00	23.069,00
2.	Budynki i lokale (grupa 1)	877.605,49	833.682,66
3.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej (grupa 2)	433.532,74	417.202,78
4.	Kotły i maszyny energetyczne (grupa 3)	0,00	0,00
5.	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania (grupa 4)	0,00	0,00
6.	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne (grupa 5)	32.110,89	19.703,36
7.	Urządzenia techniczne (grupa 6)	11.474,11	9.451,99
8.	Środki transportu (grupa 7)	0,00	0,00
9.	Narzędzia i przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikow. (grupa 8)	3.749,04	0,00
	Wartość netto środków trwałych ogółem	1.381.541,27	1.303.109,79

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 – Umowa użyczenia, Powiat Jarociński, Projekt pn. „Ścieżka ekologiczna przy Zespole Szkół Przyrodniczo-Biznesowych w Tarcach”.

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.	Ścieżka ekologiczna przy ZSP-B w Tarcach	0,00	0,00	107.772,00	107.772,00
Razem konto 019-11		0,00	0,00	107.772,00	107.772,00

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 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		
1.	§ 0750 czynsz	9.552,40	0,00	0,00	0,00	4.629,24	14.181,64
2.	§ 0920 odsetki	1.264,96	0,00	0,00	0,00	1.614,87	2.879,83
3.	§ 0970 media	1.501,59	0,00	0,00	0,00	668,50	2.170,09
	Ogółem	12.318,95	0,00	0,00	0,00	6.912,61	19.231,56

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

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 - nie dotyczy

- 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 – 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 zabezpieczeń, 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 – 422.785,76 zł

- dodatek wiejski	258.512,16 zł
- zapomogi zdrowotne	800,00 zł
- świadczenie urlopowe z KN	98.549,54 zł
- nagrody jubileuszowe	57.225,37 zł
- ekwiwalent za urlop	4.393,54 zł
- świadczenie na start	1.000,00 zł
- świadczenia pracownicze BHP	2.305,15 zł

1.16. Inne informacje

Wartość brutto pozostałych środków trwałych na dzień 31.12.2024 r. – 1.252.497,08 zł

Wartość brutto zbiorów bibliotecznych na dzień 31.12.2024 r. – 109.194,19 zł

Wartość obcych środków trwałych na dzień 31.12.2024 r. – 107.772,00 zł

Wartość obcych pozostałych środków trwałych na dzień 31.12.2024 r. – 92.724,27 zł

- 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 – 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

Tarce, dnia 24.03.2025 r.