

14. 03. 2023



INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA ZA 2022 ROK

Ilość załączników.....

1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki ZESPÓŁ SZKÓŁ EKONOMICZNYCH W SŁUPCY
1.2	siedzibę jednostki: SŁUPCA
1.3	adres jednostki UL. POWSTAŃCÓW WIELKOPOLSKICH 22, 62-400 SŁUPCA
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki PROWADZENIE KSZTAŁCENIA I WYCHOWANIA UCZNIÓW
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2022 – 31.12.2022
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe:
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) 1. Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów <u>Wartości niematerialne i prawne</u> nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają amortyzacji na podstawie aktualnego planu amortyzacji oraz według stawek amortyzacyjnych. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”. <u>Środki trwałe</u> to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: <ul style="list-style-type: none">– w przypadku zakupu gotowego środka niewymagającego montażu – cena zakupu wynikająca z faktury zakupu, wraz z podatkiem, koszty bezpośrednio związane z zakupem (np. koszty transportu, koszty załadunku, wyładunku i ewentualnego składowania, związany z zakupem podatek od czynności cywilnoprawnych i opłaty notarialne),– w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia,– w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,– w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na: <ul style="list-style-type: none">– podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”,

	<p>– pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.</p> <p>Odpisów umorzeniowo – amortyzacyjnych dokonuje się na koniec roku budżetowego począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. W jednostce przyjęto metodę liniową. Rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku bilansowego.</p> <p><u>Pozostałe środki trwałe</u></p> <p>Środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (wartość nieprzekraczająca 10.000,00 zł), dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania. Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo – wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe ” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”. Pozostałe środki trwałe jednostka odpisuje w koszty w dniu przyjęcia do użytkowania, w przypadku zakupu – po cenie nabycia lub cenie zakupu, w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów, a przy ich braku według wartości godziwej, w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu. W przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w umowie o przekazaniu.</p> <p><u>Środki pieniężne w kasie i na rachunkach</u> bankowych wycenia się według wartości nominalnej, tj. łącznie ze kapitalizowanymi, zarachowanymi odsetkami.</p> <p>2. Ustalanie wyniku finansowego</p> <p>Wynik finansowy w Zespole Szkół Ekonomicznych im. Maksymiliana Jackowskiego w Słupcy, ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat.</p> <p>Wynik finansowy netto składa się z :</p> <ul style="list-style-type: none"> - wyniku ze sprzedaży, - wyniku z pozostałej działalności operacyjnej, - wyniku z operacji finansowych, <p>Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest na kontach zespołu 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”, według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków oraz z uwzględnieniem amortyzacji ujmowanej na koncie 400 „Amortyzacja”.</p> <p>Przebiegowania z kont 222 i 223 dokonuje się raz w roku na podstawie rocznego sprawozdania finansowego RB-27S i RB-28S.</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:			
Zmiana stanu wartości niematerialnych i prawnych od 01.01.2022 do 31.12.2022				
Lp.	Wyszczególnienie	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	Razem
I	Wartość brutto na początek roku obrotowego:	64 663,16	0,00	64 663,16
1	Zwiększenia:	59 221,08	0,00	59 221,08
1.1	nabycie	59 221,08	0,00	59 221,08
1.1.1	odpłatne	0,00	0,00	0,00
1.1.2	nieodpłatne	59 221,08	0,00	59 221,08
1.2	przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00
1.3	inne	0,00	0,00	0,00
2	Zmniejszenia:	0,00	0,00	0,00
2.1	sprzedaż	0,00	0,00	0,00
2.2	likwidacja	0,00	0,00	0,00
2.3	przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00
2.4	inne	0,00	0,00	0,00
II	Wartość brutto na koniec roku obrotowego	123 884,24	0,00	123 884,24
III	Umorzenie na początek roku obrotowego	64 663,16	0,00	64 663,16
1	Zwiększenia:	59 221,08	0,00	59 221,08

1.1	amortyzacja	59 221,08	0,00	59 221,08
1.2	przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00
1.3	inne	0,00	0,00	0,00
2	Zmniejszenia:	0,00	0,00	0,00
2.1	sprzedaż	0,00	0,00	0,00
2.2	likwidacja	0,00	0,00	0,00
2.3	inne	0,00	0,00	0,00
IV	Umorzenie na koniec roku obrotowego	123 884,24	0,00	123 884,24
V	Odpisy aktualizujące na początek roku obrotowego	0,00	0,00	0,00
1	Zwiększenia:	0,00	0,00	0,00
2	Zmniejszenia:	0,00	0,00	0,00
2.1	wykorzystanie	0,00	0,00	0,00
2.2	korekta odpisu	0,00	0,00	0,00
2.3	inne	0,00	0,00	0,00
VI	Odpisy aktualizujące na koniec roku obrotowego	0,00	0,00	0,00
VII	Wartość netto na początek roku obrotowego	0,00	0,00	0,00
VIII	Wartość netto na koniec roku obrotowego	0,00	0,00	0,00
Zmiana stanu wartości środków trwałych od 01.01.2022 do 31.12.2022				

2.1	sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Umorzenie na koniec roku obrotowego	0,00	1 529 990,97	43 266,13	0,00	0,00	0,00	1 573 257,10
V	Odpisy aktualizujące na początek roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Zwiększenia:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Zmniejszenia:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1	wykorzystanie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	korekta odpisu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VI	Odpisy aktualizujące na koniec roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VII	Wartość netto na początek roku obrotowego	22 864,80	789 645,13	2 746,88	0,00	0,00	0,00	815 256,81
VIII	Wartość netto na koniec roku obrotowego	22 864,80	733 068,78	2 521,88	0,00	0,00	0,00	758 455,46

1.2	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami				
Lp.	Wyszczególnienie	Wartość bilansowa (stan na koniec roku obrotowego)	Aktualna wartość rynkowa		
1	0,00	0,00	0,00		
1.3	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych				
Lp	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu sprawozdawczego	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	

1	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Długoterminowe aktywa finansowe:	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1	akcje i udziały	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2	inne	0,00	0,00	0,00	0,00

1.4 wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego
1	Powierzchnia (m2)	8 166
2	Wartość (w zł)	22 864,80

Decyzja naczelnika Miasta Słupcy nr RG-8226/47/89 z dnia 28.03.1989r.
PK – Rozchodu Gruntów Powiatu Słuckiego z dnia 01.06.2021r.

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

Lp.	Wyszczególnienie (według grup bilansowych)	Wartość na koniec roku obrotowego
1	Grunty	0,00
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00
3	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00
4	Środki transportu	0,00
5	Inne środki trwałe	0,00

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

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego	
		Łączna liczba	Wartość bilansowa
1	Akcje		0,00
2	Udziały		0,00
3	Dłużne papiery wartościowe		0,00

	4	Inne papiery wartościowe					0,00
		RAZEM					
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)						
	Lp.	Wyszczególnienie	Odpisy aktualizujące wartość należności				
			długoterminowych	krótkoterminowych			
	1	Stan na początek roku obrotowego	0,00	0,00			
	2	Zwiększenia	0,00	0,00			
	3	Wykorzystanie	0,00	0,00			
	4	Rozwiązanie	0,00	0,00			
	5	Stan na koniec roku obrotowego	0,00	0,00			
1.8	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym						
	Lp.	Tytuł utworzenia rezerwy	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego
	1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.9	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:						
a)	powyżej 1 roku do 3 lat						
b)	powyżej 3 do 5 lat						
c)	powyżej 5 lat						
Lp.	Wyszczególnienie	Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty					
		powyżej roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	Razem		
1	Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00		

2	Emisja obligacji	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM:		0,00	0,00	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania według stanu na koniec roku obrotowego
Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę, zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy	0,00
Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę, zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing zwrotny	0,00

1.11 łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Lp.	Wyszczególnienie zobowiązań zabezpieczonych na majątku	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia	Rodzaj zabezpieczenia
1				
...				
RAZEM:				X

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

Lp.	Rodzaj zobowiązania warunkowego	Kwota zobowiązania warunkowego	Forma i charakter zobowiązania warunkowego	Kwota zabezpieczenia
1	-----	0,00	0,00	0,00
RAZEM:		0,00	0,00	0,00

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

Lp.	Wyszczególnienie (tytuł rozliczeń międzyokresowych)	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	Rozliczenia międzyokresowe czynne	0,00	0,00
1.1			
1.2			
...			
2	Rozliczenia międzyokresowe bierne	0,00	0,00
2.1			
...			

1.14 łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych poręczeń i gwarancji)	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi poręczeniami i gwarancjami
1			
RAZEM:		0,00	0,00

1.15 kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego z podziałem na:	Kwota
1	Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia wraz ze składkami	4 044 091,46
2	Nagrody jubileuszowe	24 255,25
3	Ekwiwalent za urlop	8 106,84
4	Odprawy emerytalne i rentowe	0,00
5	Odpis na ZFŚS	232 583,92
6	Sfinansowanie studiów w ramach dokształcania zawodowego	5 136,00
7	Pozostałe świadczenia pracownicze *	8 940,70
RAZEM:		4 323 114,17

* wydatki związane z zagwarantowaniem pracownikom bezpieczeństwa i higieny pracy m. in. sfinansowaniem badań profilaktycznych i zakupem okularów korekcyjnych, z zapewnieniem odzieży i obuwia roboczego oraz napojów i posiłków profilaktycznych.

1.16	inne informacje Zmiana stanu pozostałych środków trwałych umarzanych jednorazowo w okresie 01.01.2022 do 31.12.2022
------	--

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość brutto na początek okresu	Wartość brutto na koniec okresu
1	Pozostałe środki trwałe	1 572 040,26	2 028 389,28

2.	
2.1	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

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										
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Wyszczególnienie</th> <th>Kwota w roku obrotowym</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Ogółem koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, z tego:</td> <td></td> </tr> <tr> <td>odsetki</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>różnice kursowe</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>inne</td> <td>0,00</td> </tr> </tbody> </table>	Wyszczególnienie	Kwota w roku obrotowym	Ogółem koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, z tego:		odsetki	0,00	różnice kursowe	0,00	inne	0,00
Wyszczególnienie	Kwota w roku obrotowym										
Ogółem koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, z tego:											
odsetki	0,00										
różnice kursowe	0,00										
inne	0,00										
2.3	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie										

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota w roku obrotowym
1	Przychody występujące incydentalnie	0,00
1.1	losowe (odszkodowania)	0,00
1.2	pozostałe (darowizna)	0,00
1.3	inne	0,00
2	Koszty występujące incydentalnie	0,00
2.1	losowe (wartość strat)	0,00
2.2	inne	0,00
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	
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	
	1. Przychód spowodowany otrzymaniem nieodpłatnie środków trwałych,	

Protokół Zdawczo – Odbiorczy z dnia 13.12.2022r./ Nieodpłatne przekazanie sprzętu dydaktycznego zakupionego w ramach Projektu WRPO "Nowoczesne wyposażenie placówek kształcenia zawodowego i ustawicznego w Powiecie Słupeckim" - **378 477,15 zł.**

2. Przychód spowodowany otrzymaniem nieodpłatnie wartości niematerialnych i prawnych, Protokół Zdawczo – Odbiorczy z dnia 31.10.2022r./ Nieodpłatne przekazanie sprzętu dydaktycznego zakupionego w ramach Projektu WRPO "Nowoczesne wyposażenie placówek kształcenia zawodowego i ustawicznego w Powiecie Słupeckim" - **56 821,08 zł.**

3.

Wydatki poniesione w 2022 roku na przeciwdziałanie Covid – 19				
		Razem:	Środki własne:	Środki zewnętrzne:
	Wydatki bieżące:	0,00	0,00	0,00
	Wydatki majątkowe:	0,00	0,00	0,00

Główny księgowy

Joanna Parus
Joanna Parus

Skarbnik/Główny
Księgowy

14.03.2023r.

Data

DYREKTOR SZKOŁY

Karolina Rakowicz
mgr Karolina Rakowicz

Zarząd/Kierownik
Jednostki