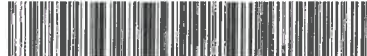


Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>ZESPÓŁ SZKÓŁ SPECJALNYCH IM. WERONKI SHERBORNE CZERWIONKA-LESZCZYNY</b>  ul. Przedszkolna 1 44-238 Czerwionka-Leszczyny	<b>Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</b>  Zespół Szkół Specjalnych im. Weroniki Sherborne ul. Przedszkolna 1 44-238 Czerwionka-Leszczyny tel/fax 33 43 13 003 REGON 276618594 <b>sporządzony na dzień: 31-12-2023 r.</b>	Adresat:  Powiat Rybnicki
Numer identyfikacyjny REGON  <b>276618594</b>		<b>E389D51889CC070B</b> 

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	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	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
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	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Główny księgowy

Monika Buchalik  
(główny księgowy)

2024.04.23

rok mies. dzień

DYREKTOR  
Zespołu Szkół Specjalnych  
im. Weroniki Sherborne

Beata Zich Zich

(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
--------	------------------	-----------

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

**Główny księgowy**

**Monika Buchalik**  
(główny księgowy)

2024.04.23  
rok mies. dzień

**DYREKTOR**  
Zespołu Szkół Specjalnych  
im. Wieroniki Szarborne

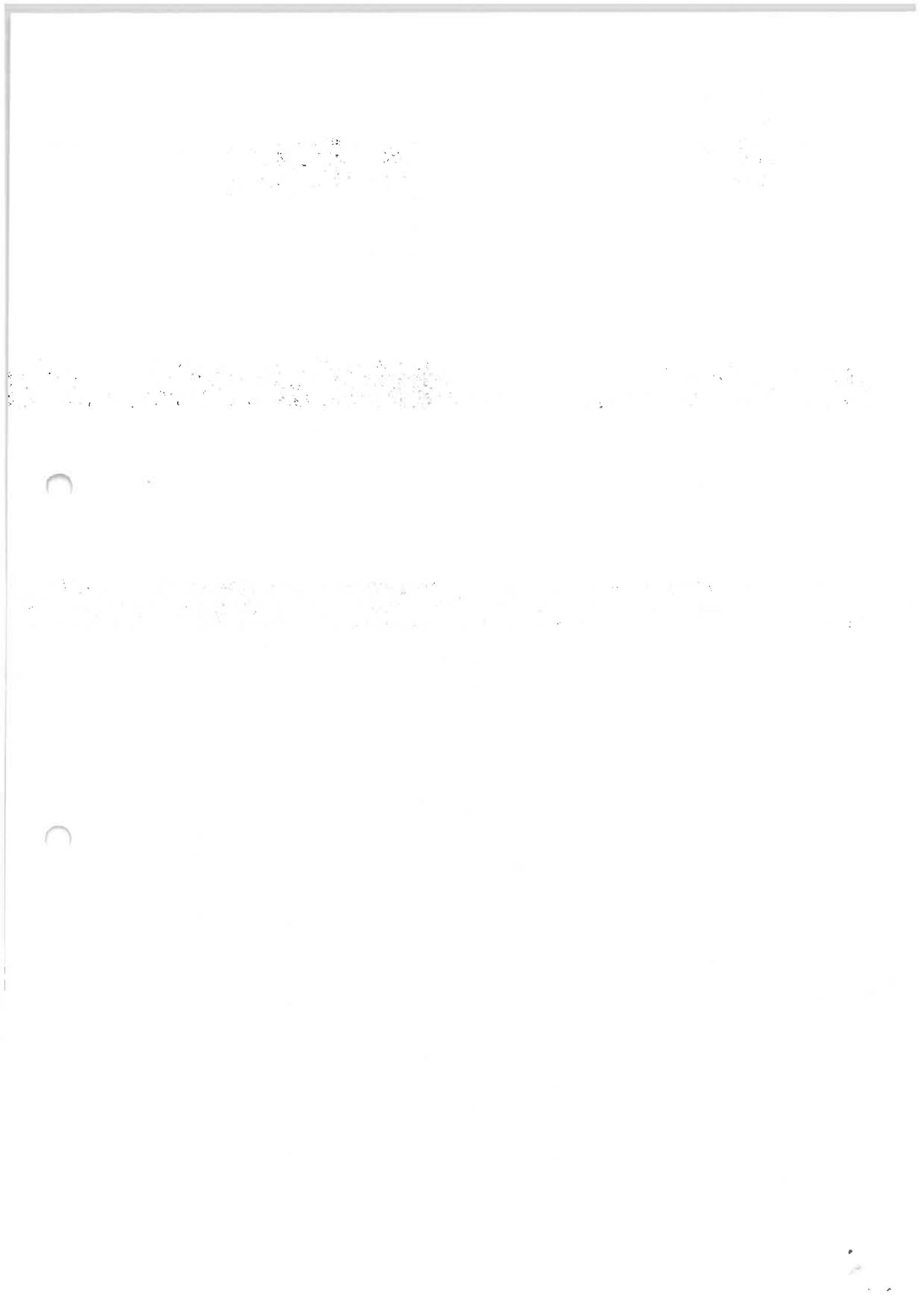
**Beata Zich**  
(kierownik jednostki)

Zespół Szkół Specjalnych  
im. Weroniki Sherborne  
ul. Przedszkolna 1  
44-238 Czerwionka-Leszczyny  
tel/fax 32 43 12 991  
REGON 276618594

## INFORMACJA DODATKOWA

### I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1.
  - 1.1 Nazwę: Zespół Szkół Specjalnych w Czerwionce-Leszczynach
  - 1.2 Siedzibę: Czerwionka-Leszczyny
  - 1.3 Adres jednostki: ul. Przedszkolna 1, 44-238 Czerwionka- Leszczyny
  - 1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki: Placówka Oświatowa
2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym: 2023
3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne: nie dotyczy
4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):
  - metody amortyzacji:
    1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne powyżej 10.000,00 zł umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych
    2. Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym je przyjęto do użytkowania.
    3. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku w grudniu.
  - metody wyceny aktywów i pasywów:
    1. Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego - organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.
    2. Należności i zobowiązania wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty.
    3. Rzeczowe aktywa obrotowe wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikającej z ewidencji.
    4. 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.
    5. Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.



6. Środki trwałe przejęte po zakończeniu robót inwestycyjnych wycenia się w wartości wszystkich kosztów poniesionych na dany obiekt przed jego przyjęciem do użytkowania w stanie kompletnym.

• **zasady dokonywania odpisów aktualizacyjnych aktywów:**

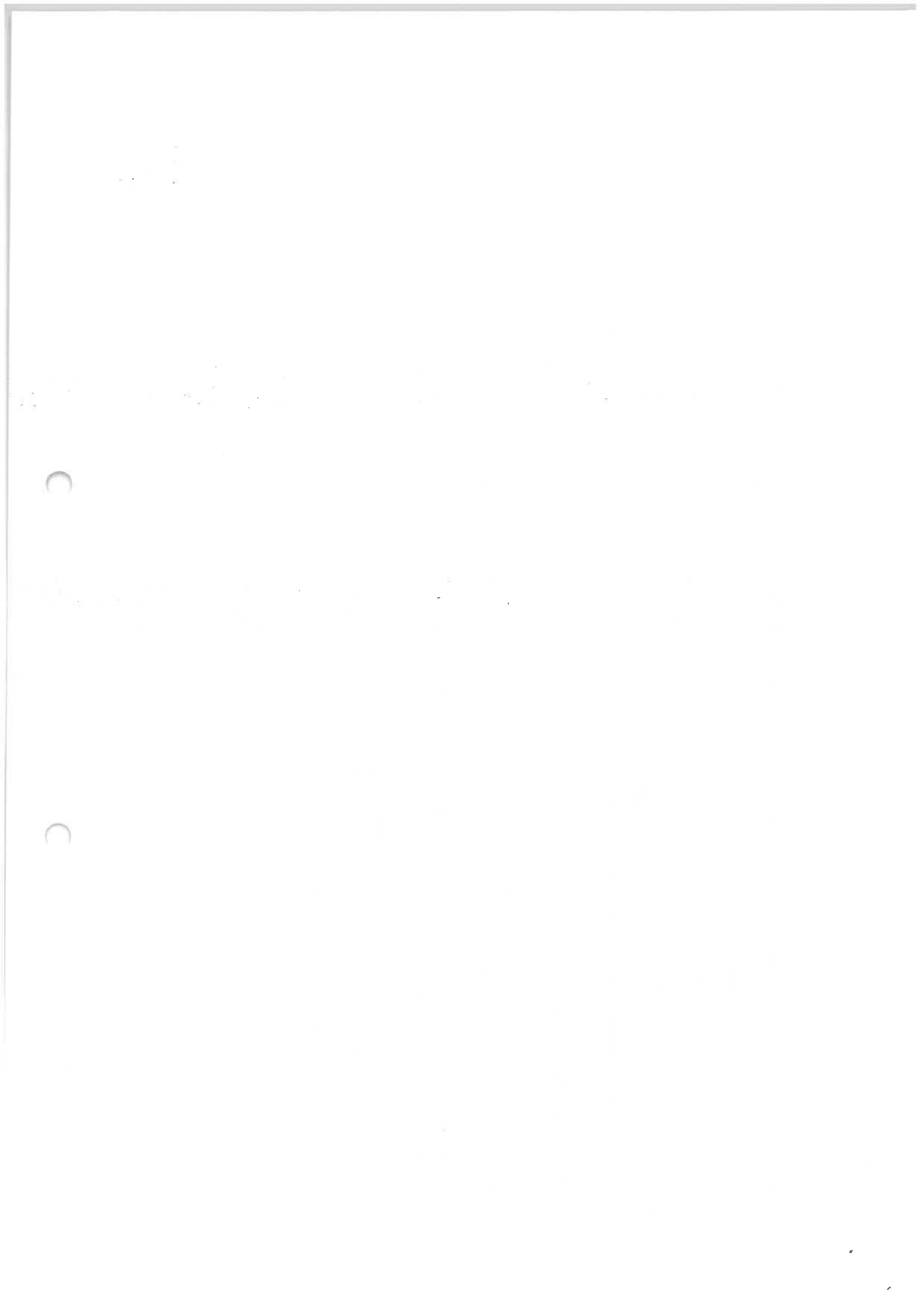
1. Ustala się przedziały czasowe okresów zalegania z płatnością, którym to okresom przypisany jest odpis aktualizujący wycenę należności:

• okres zalegania z płatnością należności	• stawka odpisu
• do 1 roku	• 0%
• od 1 roku do 2 lat	• 50%
• powyżej 2 lat	• 100%

2. Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy.

• **stosowane uproszczenia:**

1. W odstępstwie od zasady współmierności: prenumeraty, ubezpieczenia opłacone z góry nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, obciążają koszty miesiąca w którym zostały poniesione, ewidencję kosztów według rodzajów prowadzi się tylko na kontach zespołu 4 "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie".
2. Bez względu na wartość umarza się jednorazowo i w całości zalicza w koszty w momencie przyjęcia do użytkowania:
  - książki, pomoce dydaktyczne
  - 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 przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do użytkowania.
3. Księgi inwentarzowe prowadzi się dla pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych umarżanych w 100 %, których wartość jest nie niższa niż 500 zł (słownie: pięćset złotych 00/100).
4. Bez względu na wartość, księgi inwentarzowe prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych:
  - meble;
  - sprzęt RTV, urządzenia biurowe.
5. Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 100 zł (słownie; pięćset złotych 00/100) mogą nie podlegać ewidencji.
6. Dla pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości od 100 zł do 500 zł prowadzi się ewidencję co najmniej ilościową.



7. Otrzymał nieodpłatnie środki trwałe od jednostki samorządu terytorialnego wprowadza się do ewidencji w wartości określonej w decyzji o przekazaniu.
8. Prowadzi się magazyn środków czystości oraz magazyn żywności stołówki szkolnej. Instrukcja magazynowa opisana została w Zarządzeniu nr 3.2016 Dyrektora Zespołu Szkół Specjalnych w Czerwionce-Leszczynie. Zakupione materiały- towary (dotyczy środków czystości oraz żywności zakupionej na stołówkę) są wprowadzane do magazynu w cenach zakupu brutto. Na bieżąco prowadzona jest ewidencja ilościowo-wartościową na kartotekach, odrębnie dla każdego asortymentu materiałów. Sporządzane są miesięczne zestawienie rozchodów materiałów, na podstawie których materiały te zaliczane są w ciężar kosztów.  
Pozostałe zakupione materiały (towary), bezpośrednio po zakupie są zaliczane w ciężar kosztów. Na koniec roku przeprowadza się inwentaryzację nieużytych materiałów (towarów) i wprowadza się na stan zapasów, korygując koszty o wartości tego stanu, pod datą ostatniego dnia danego roku. W roku następnym ww. zapasy przeksięgowuje się w koszty.
9. Przyjmuje się uproszczenie polegające na niepotwierdzaniu sald zerowych z kontrahentami na koniec roku budżetowego.
10. W przypadku dowodów księgowych przekazanych do księgowości jednostki w następnym miesiącu, do ewidencji księgowej okresu sprawozdawczego przyjmuje się dowody, które wpłynęły nie później niż do 4 dnia każdego miesiąca. Gdy dzień ten przypada w dzień wolny od pracy – do ostatniego dnia roboczego przed tym dniem. Po tym terminie dokumenty są ujmowane w ewidencji księgowej w miesiącu, w którym wpłynęły do księgowości jednostki.

**5. Inne informacje:**

(np. zmiany zasad rachunkowości w ciągu roku) nie dotyczy

C

C



## II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

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 (011,013,014,020,0201)

Lp	Nazwa grupy rodzajowej wg bilansu	Wartość inwentarzowa				Umorzenia			BZ
		BO	zwiększenia	zmniejszenia	BZ	BO	zwiększenia	zmniejszenia	
1	Grunty (011-00)	72 000,00			72 000,00	0,00			0,00
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (011)	4 010 943,59			4 010 943,59	1 255 347,08		100 273,68	1 355 620,76
3	Urządzenia techniczne i maszyny (011)	70 965,89			70 965,89	68 518,18		524,28	69 042,46
4	Wartości niematerialne i prawne (020-01)	7 183,20			7 183,20	7 183,20			7 183,20
5	Wartości niematerialne i prawne (020-02, 020-02-01)	29 257,57	3 850,00		33 107,57	29 257,57	3850		33 107,57
6	Inne środki trwałe pozostałe środki trwałe (013)	624 330,39	79 899,07		704 229,46	624 330,39	79 899,07		704 229,46
7	Inne środki trwałe zbiorcy biblioteczne (014)	45 886,73	3 790,00		49 676,73	45 886,73	3 790,00		49 676,73

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury- o ile jednostka dysponuje takimi wartościami: nie dotyczy

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

nie dotyczy

C

C

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

L.p	Nazwa (wg grup)	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku obrotowego
1	Zestaw komputerowy z oprogramowaniem 3 sztuki	8 819,85			8 819,85
2	Podpis elektroniczny	393,60			393,60
3	Skaner TYP 3	8 154,90			8 154,90
4	Oprogramowanie antywirusowe 3 sztuki	0,00			0,00

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 stanu należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan zagrożonych pożyczek)

L.p	Grupa należności wg bilansu	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie i rozwiązanie	
1	Pozostałe należności - PIAST	1 357,94	103,25		1 461,19

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 według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:

a) powyżej 1 roku do 3 lat: nie dotyczy

b) powyżej 3 lat do 5 lat: nie dotyczy

C

C

c) powyżej 5 lat: nie dotyczy

1.10. Kwota zobowiązań w sytuacji, gdy jednostka kwalifikuje umowę 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. 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 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

nie dotyczy

1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie:

nie dotyczy

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze:

- odprawy: 23.548,12 zł
- nagrody jubileuszowe: 32.906,73 zł

1.16. Inne informacje  
nie dotyczy

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów:

nie dotyczy

C

C

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. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie:

nie dotyczy

2.4. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonaniu 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

.....  
GŁÓWNY KSIĘGOWY  
mgr **POLIKAR BUCHAŁK**  
(rol, miesiąc, dzień)

2024-04-23  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
DYREKTOR  
Zespołu Spraw Finansowych  
im. Wacława Gąbki  
(Kierownik jednostki)  
mgr **Beata Ziśka**

C

C