

Główne składniki aktywów trwałych

załącznik nr 2

LP	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej				Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
			Rozliczenie pomiędzy jednostkami powiatu	przychody	darowizna	ujawnienie		zbycie	likwidacja	Rozliczenie pomiędzy jednostkami powiatu				aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	inne				Stan na początek roku obrotowego (3-13)	Stan na koniec roku obrotowego (12-19)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	
A.I	Wartości niematerialne i prawne	8.384,51	-	-	-	-	-	-	-	-	8.384,51	8.384,51	-	-	-	-	-	8.384,51	-	-	
A.II.1.1	Grunty	69.480,-	-	-	-	-	-	-	-	-	69.480,-	-	-	-	-	-	-	-	69.480,-	69.480,-	
A.II.1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3.277.834,67	175.633,97	-	-	175.633,97	-	-	-	-	3.453.468,64	1.212.631,41	-	85.315,54	-	85.315,54	-	1.297.946,95	2.065.203,26	2.155.521,69	
A.II.1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	39.149,-	-	-	-	-	-	-	-	-	39.149,-	39.149,-	-	-	-	-	-	39.149,-	-	-	
A.II.1.5	Inne środki trwałe – konto 011 – grupa VIII	348.618,10	-	-	-	-	-	-	-	-	348.618,10	348.618,10	-	-	-	-	-	348.618,10	-	-	
A.II.1.5	Inne środki trwałe - Zbiory biblioteczne	40.057,37	-	7.081,03	-	7.081,03	-	-	-	-	47.138,40	40.057,37	-	7.081,03	-	7.081,03	-	47.138,40	-	-	
A.II.1.5	Inne środki trwałe – konto 013	438.091,98	-	40.328,70	-	40.328,70	-	-	-	-	478.420,68	438.091,98	-	40.328,70	-	40.328,70	-	478.420,68	-	-	
razem		4.221.615,63	175.633,97	47.409,73	-	223.043,70	-	-	-	-	4.444.659,33	2.086.932,37	-	132.725,27	-	132.725,27	-	2.219.657,64	2.134.683,26	2.225.001,69	

Białogard, 13.03.2024r.

Główny księgowy: Ewa Gogacz

dyrektor: Karol Pietrzak

Grunty w wieczystym użytkowaniu

załącznik nr 3 do informacji dodatkowej

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1	-	Powierzchnia (m2)	-	-	-	-
		Wartość (zł)	-	-	-	-

Białogard, 13.03.2024.2024r.

główny księgowy: Ewa Gogacz

dyrektor ZSS: Karol Pietrzak

załącznik nr 4 do informacji dodatkowej pkt nr II.1.1.5:

**Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane na
31.12.2023r**

Załącznik Nr 4 do Uchwały Nr 43/2018

*Zarządu Powiatu w Białogardzie z dnia 20 czerwca 2018 r.
W sprawie ustalania wartości oraz określania stawek amortyzacji i umarzenia
środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
dla Starostwa Powiatowego oraz jednostek organizacyjnych Powiatu
Białogardzkiego*

l.p	Grupa według KST	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1	GR. IV	80.585,25	0,00	0,00	80.585,25

Ewa Gogacz
Główny księgowy

Karol Pietrzak
Kierownik jednostki

Białogard, dnia
13.03.2024 r.

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

załącznik nr 5 do informacji dodatkowej

LP	Grupa należności	Stan na początek roku	Zmiany odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			Zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-

Białogard, 13.03.2024r.

Główny księgowy: Ewa Gogacz

Dyrektor ZSS: Karol Pietrzak

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	ZESPÓŁ SZKÓŁ SPECJALNYCH IM. JANA PAWŁA II
1.2	siedzibę jednostki
	BIAŁOGARD
1.3	adres jednostki
	ul. ZAMOYSKIEGO 3A, 78-200 BIAŁOGARD
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01-01-2023 - 31-12-2023
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)
	<p>Ewidencja księgowa w jednostce prowadzona jest techniką komputerową. Podstawą zapisów księgowych jest oryginał dokumentu finansowego. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.</p> <p>I. ZSS przyjął następujące zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych</p> <p>a) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się:</p> <ul style="list-style-type: none"> -książki i inne zbiory biblioteczne, -środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w jednostce, -odzież i umundurowanie, -meble i dywany, -pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości mieszczącej się w przedziale 1.500,00 zł – 10.000,00 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do użytkowania. <p>b) Środki trwałe umarza się i amortyzuje wg. stawek określonych w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>c) Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł umarza się i amortyzuje w wysokości 30% w stosunku rocznym.</p> <p>d) Składniki majątku trwałego, których wartość początkowa jest niższa niż 500,00 zł ewidencjonuje się bezpośrednio w koszty działalności jednostki i nie podlegają ewidencji bilansowej i pozabilansowej. Natomiast składniki majątku o wartości w przedziale 500,00 zł – 1.499,99 zł podlegają odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów w momencie przekazania ich do użytkowania, ale z uwagi na potrzebę objęcia ich kontrolą podlegają ujęciu w pozabilansowej ewidencji ilościowej, w przedziale 1.500,00 zł – 10.000,00 zł ujmując się w ewidencji bilansowej na koncie 013.</p> <p>Ewidencją ilościowo-wartościową obejmuje się, bez względu na wartość, składniki majątkowe stanowiące wyposażenie biur, takie jak: meble biurowe (szafy, biurka, krzesła, itp.), sprzęt komputerowy, drukarki, itp.</p> <p>II. Przyjmuje się następujące zasady kwalifikowania rzeczowych aktywów trwałych i dokonywania odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych:</p> <p>a) Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do użytkowania.</p> <p>b) Przyjmuje się amortyzację liniową dla wszystkich środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.</p> <p>c) Umorzenie i amortyzację środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych odpisuje się jednorazowo za okres całego roku obrotowego na koniec roku obrotowego.</p> <p>d) W przypadku, gdy nieumorzony środek trwały uległ w trakcie roku obrotowego likwidacji, sprzedaży przekazaniu itp., odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się w ostatnim miesiącu, w którym był użytkowany.</p> <p>e) Dolną granicę wartości części dodatkowych i części peryferyjnych ujmowanych jako zwiększenie wartości księgowej brutto środka trwałego ustala się w wysokości 3.500,00 zł</p> <p>f) Jeżeli nakłady poniesione na ulepszenie danego składnika majątku trwałego są w skali roku niższe od 10.000,00 zł, wówczas uznaje się je za koszt bieżącej działalności.</p> <p>g) W przypadku zakupu jednakowych składników majątkowych spełniających definicję środków trwałych, których cena jednostkowa nie przekracza 3.500,00 zł, ale łączna kwota zakupu przekracza 10.000,00 zł podlegają one ujęciu w ewidencji bilansowej środków trwałych jako składniki zbiorczego obiektu inwentarzewego zespolonego rodzajowo z jednoczesnym dokonaniem od nich odpisów amortyzacyjnych na zasadach ogólnych.</p> <p>h) Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.</p>
5.	inne informacje

	brak
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
	zał nr. 2
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	brak
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	brak
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	zał nr 3
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
	zał nr 4
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	brak
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)
	Zał. nr 5
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	brak
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
	brak
b)	powyżej 3 do 5 lat
	brak
c)	powyżej 5 lat
	brak
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
	brak
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	brak
1.12.	łącznie 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
	brak

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
	brak
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	brak
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	15125,75
1.16.	inne informacje
	brak
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	brak
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
	brak
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	brak
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
	brak
2.5.	inne informacje
	brak
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	brak

EWA GOGACZ
(główny księgowy)

13.03.2024r.

KAROL PIETRZAK
(kierownik jednostki)