

Zespół Szkół Specjalnych w Karnowie
Karnowo 56, 89-100 Nakło n. Not.
tel. 52 385 22 62
NIP 558-16-26-168, Reg: 092517639

INFORMACJA DODATKOWA

Wzrost: 1,70 m
Ciężar ciała: 70 kg
Wpływ: 28.02.2023
I. p. z. (wpływ):
Ilość:
Zobacz: (wpływ):

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Zespół Szkół Specjalnych w Karnowie
1.2	siedzibę jednostki
	Zespół Szkół Specjalnych w Karnowie
1.3	adres jednostki
	Karnowo 56 89-100 Nakło nad Notecią
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Działalność edukacyjna jednostki
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01 stycznia – 31 grudnia 2022 r.
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)

1. Aktywa i pasywa wyceniane są zgodnie z ogólnymi zasadami polityki rachunkowości w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęło następujące ustalenia:

a) Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na :

- podstawowe środki trwałe na koncie 011 "Środki trwałe"
- pozostałe środki trwałe na koncie 013 "Pozostałe środki trwałe".

b) Składniki majątku o wartości początkowej od 10.000 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów.

c) Odpisów umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (za wyjątkiem gruntów) dokonuje się począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek trwały przyjęto do ewidencji (używania) .Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. .

d) Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 " Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych". Amortyzacja obciąża konto 400 "Amortyzacja" na koniec roku. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo w grudniu za cały okres.

e) Środki trwałe , wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia

f) Aktualizacja wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki .

g) Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 10.000 zł zalicza się bezpośrednio w koszty

h) Pozostałe środki trwałe to środki trwałe, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje). Umarza się je jednorazowo, poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza tak min.:

- książki i inne zbiory biblioteczne;
- środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych;
- odzież i umundurowanie;
- meble i dywany;
- inwentarz żywy;

i) Aktualizacja wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki .

j) 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 oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych " w korespondencji z kontem 401 " zużycie materiałów i energii".

k) Pozostałe środki trwałe do wartości 200 złotych brutto będą podlegały ewidencji ilościowej.

l) Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10.000 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10.000 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.

3. Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu (nabycia).

4. Aktywa pieniężne na dzień bilansowy wycenia się w wartości nominalnej tj. łącznie ze skapitalizowanymi , zarachowanymi odsetkami.

5. Na dzień powstania zgodnie z art. 28 ust.11 pkt 2 ustawy o rachunkowości należności ujmuje się w księgach według wartości nominalnej

6. Na dzień powstania zgodnie z art. 28 ust.11 pkt 2 ustawy o rachunkowości zobowiązania ujmuje się w księgach według wartości nominalnej.

7. Ponoszone przez jednostkę koszty ujmowane są na kontach zespołu 4 " koszty według rodzajów i ich rozliczenie " .

5.	inne informacje
	Brak danych
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
	Dane w dołączonej tabeli
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 wieczystie
	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
	Nie dotyczy
1.6.	liczbę 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 jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	Nie dotyczy
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 o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	Nie dotyczy
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat
	Nie dotyczy
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

	Nie dotyczy
1.11.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
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
	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
	nagrody jubileuszowe nauczyciele - 58.409,93 administracja i obsługa – 0,00 ogółem : 58.409,93 nagroda starosty – 0,00 nagroda dyrektora z okazji DEN nauczyciele - 32.400,00 administracja i obsługa – 3.350,00 ogółem : 35.750,00 odprawa emerytalna nauczycieli – 0,00 ekwiwalent za urlop nauczycieli - 28.483,83 świadczenie na start – 1.000,00
1.16.	inne informacje
	Brak danych
2.	
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
	71.512,20 - Zagospodarowanie terenu przy boisku Zespołu Szkół w Karnowie na plac rekreacyjny z siłownią zewnętrzną.
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	W 2022 roku w związku z sytuacją epidemiologiczną w Polsce związanej z koronawirusem i zachorowaniem na COVID -19 szkoła nie poniosła wydatków ze swojego budżetu na zakup środków ochrony osobistej . Wykorzystane zostały artykuły otrzymane w ramach pomocy rządowej.
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
	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
	W 2022 roku jednostka realizowała świadczenia promocyjne na rzecz Lasów Państwowych , biorąc udział w konkursie „Drewno jest z lasu „- wartość wykonanej usługi przez ZSS Karnowo to 54.120,00 (brutto) Zespół Szkół Specjalnych w Karnowie w 2022 roku otrzymał nieodpłatnie siłownię zewnętrzną , plac rekreacyjny z huśtawką dla niepełnosprawnych (w ramach zadania realizowanego przez Powiat Nakielski – „Zagospodarowanie terenu przy boisku Zespołu Szkół w Karnowie na plac rekreacyjny z siłownią zewnętrzną”), koszt inwestycji to 71.512,20 zł.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Szpejankowska
mgr Monika Szpejankowska

(główny księgowy)

.....2023-03-29.....
(rok, miesiąc, dzień)

D Y R E K T O R

Zespołu Szkół

Dereziński
mgr Mariusz Dereziński
(kierownik jednostki)

