

Załącznik Nr 4

do Instrukcji sporządzania
sprawozdania finansowego przez
podległe jednostki Miasta Konina

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki: Zespół Szkół Centrum Kształcenia Ustawicznego im. Stefana Batorego w Koninie
1.2	siedzibę jednostki: ul. Wodna 1, 62-500 Konin
1.3	adres jednostki: ul. Wodna 1, 62-500 Konin
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki - ustawa o systemie oświaty
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem od 1 stycznia 2023r. do 31 grudnia 2023r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe - nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) Z przepisów wewnętrznych obowiązujących w jednostce, a wprowadzonych Zarządzeniem Nr 4/2022 Dyrektora Zespołu Szkół Centrum Kształcenia Ustawicznego im. Stefana Batorego w Koninie z dnia 14.02.2022r. ze zmianami. Metody wyceny aktywów i pasywów: a) składniki majątkowe o wartości początkowej nie przekraczającej 10.000 zł, są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów w momencie przekazania ich do użytkowania i jednocześnie ujmowane w ewidencji bilansowej. b) składniki majątkowe o przewidywanym okresie użytkowania przekraczającym jeden rok i wartości początkowej większej niż 10.000 zł, ujmowane są na koncie środki trwałe i amortyzowane są zgodnie z obowiązującymi przepisami. c) środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000 zł amortyzowane są metodą liniową i umarzane jednorazowo za okres całego roku począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym te środki i wartości przyjęto do używania zgodnie z art. 16h ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Stosowane są roczne stawki amortyzacyjne wyszczególnione w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

d) środki trwałe i wartości niematerialne i prawne na dzień bilansowy wyceniane są wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne.

e) środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.

Rzeczowe składniki majątkowe ewidencjonuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej lub ilościowej w sposób umożliwiający ustalenie miejsc ich użytkowania oraz osób za nie odpowiedzialnych.

a) ewidencję ilościowo-wartościową stosuje się dla niżej wymienionych składników majątkowych:

- sprzętu komputerowego,
- sprzętu RTV,
- maszyn i urządzeń posiadających cechy indywidualne (np.: numery fabryczne),
- księgozbioru,
- wartości niematerialnych i prawnych (programy komputerowe, licencje),
- składników majątkowych (środków trwałych) o wartości ewidencyjnej przekraczającej 1.500,00 zł.

b) ewidencję ilościową prowadzi się w jednostkach naturalnych dla pozostałych środków trwałych (wyposażenie, meble, środki dydaktyczne) do wartości nie przekraczającej 1.500,00 zł.

Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się:

- książki i inne zbiory biblioteczne,
- środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu,
- 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 uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania do użytkowania.

Wyposażenie takie jak: drobne pomoce dydaktyczne, sprzęt biurowy i wyposażenie pomieszczeń (kosze na śmieci, dziurkacze, zszywacze, telefony, czajniki, tablice korkowe itp.) oraz akcesoria komputerowe (dyski SSD, switch, dyski przenośne, listwy zasilające, myszki, klawiatury itp.) i którego wartość nie przekracza 1.000 zł. traktowane będzie jak materiały i w chwili wydania do użytku księgowane będzie w koszty bez żadnej ewidencji.

Gruntów nie umarza się.

Wycena rzeczowych aktywów obrotowych

Materiały przekazywane bezpośrednio pracownikom za pokwitowaniem odbioru odpisuje się w koszty w pełnej wartości wynikającej z faktur pod datą ich zakupu.

Wycena rozrachunków

a) należności szkoły obejmują:

- należności od odbiorców z tytułu szkoleń, kursów, seminariów, warsztatów, egzaminów zewnętrznych,

	<ul style="list-style-type: none"> - należności z tytułu dochodów budżetowych wg zawartych umów, - uzyskane przez szkołę zwroty wydatków dokonanych w poprzednich latach, - odsetki od należności i środków na rachunkach bankowych, - należności od pracowników, - należności z tytułu opłat za wydanie duplikatu legitymacji, świadectw, indeksów, zaświadczeń. <p>Zgodnie z ustawą o rachunkowości, należności wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności (ocena należności pod kątem spełnienia wymogu zdolności do wygenerowania w przyszłości korzyści ekonomicznych).</p> <p>b) Wszystkie zobowiązania mają charakter krótkoterminowy (bieżący). Zgodnie z ustawą o finansach publicznych, samorządowa jednostka budżetowa nie ma uprawnień do zaciągania zobowiązań długoterminowych.</p> <p>Uzyskane przez szkołę zwroty wydatków dokonanych w tym samym roku budżetowym przyjmowane będą na rachunek bieżący wydatków i zmniejszają wykonanie wydatków w tym samym roku budżetowym.</p> <p>Uwzględniając zakres i specyfikę działalności ZS CKU oraz zasadę istotności, przyjmuje się rozwiązania szczególne. Ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostka przyjmuje w zasadach wyceny aktywów i pasywów następujące uproszczenia, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) prenumeraty czasopism, publikacji, ubezpieczenia majątkowe, opłaty abonamentu telefonicznego, rozmów telefonicznych, opłaty internetowe opłacone z góry nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, obciążają koszty miesiąca, w którym zostały poniesione, b) wyłącza się z ewidencji księgowej ilościowo-wartościowej książki i literaturę zawodową, która w bieżącej pracy wykorzystywana jest przez dyrektora, wicedyrektorów i pracowników administracji, c) materiały biurowe, które w momencie zakupu księgowane są bezpośrednio w koszty z pominięciem konta 310, na ostatni dzień każdego roku obrotowego nie będą podlegały inwentaryzacji i nie będą ujmowane na koncie 310, d) godziny ponadwymiarowe nauczycieli wypracowane w jednym roku budżetowym, a wypłacane w kolejnym nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów jeżeli nie przekroczą 1% całego planu finansowego wydatków.
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 - Tabela 1.1
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 wieczystość – brak
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 - brak
1.6.	liczba 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) - brak
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.	kwota zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłyby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego - brak
1.11.	łącznie kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń - brak
1.12.	łącznie 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 - brak

1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwota czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie - brak
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie - brak
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze- Tabela 1.15
1.16.	inne informacje
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 Szkoła otrzymała faktury korygujące: - od PWiK Sp. z o.o. z tytułu różnic w cenach usług powstałych w wyniku sporu sądowego, który trwał aż połowę okresu obowiązywania taryfy na lata 2021-2024. W okresie sporu spółka stosowała opłaty częściowe na podstawie cennika na lata 2018-2021. Zgodnie z Uchwałą nr 991 Rady Miasta Konina z dnia 25 października 2023r. szkoła została zwolniona z opłat naliczonych na fakturach korygujących. Faktury wystawiono na łączną kwotę 7.506,34 zł. Kwota ta stanowi jednocześnie pozostałe przychody i pozostałe koszty operacyjne. - od MPEC Sp. z o.o. z tytułu rozliczenia opłaty za ciepło, w związku z zatwierdzeniem pierwszej taryfy ciepła dla spółki PAK-PCE Biopaliwa i Wodór na łączną kwotę 17.156,58 zł. Kwota ta stanowi pozostałe przychody operacyjne.
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 Szkoła wydatkowała środki z Funduszu Pomocy na realizację dodatkowych zadań oświatowych związanych z kształceniem, wychowaniem i opieką nad dziećmi i uczniami będącymi obywatelami Ukrainy w wysokości 143.658,79 zł
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

.....
(główny księgowy)

2024-03-11
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)