

## INFORMACJA DODATKOWA

### I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

- 1.
- 1.1. nazwa jednostki
- 1.2. siedziba jednostki
- 1.3. adres jednostki
- 1.4. podstawowy przedmiot działalności jednostki
  
2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
3. wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
4. omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

#### **Zespół Szkół im. Gen. F. Kamińskiego w Adamowie**

#### **Adamów, gm. Adamów**

#### **ul. Cmentarna 6, 21-412 Adamów**

*Szkoła jest jednostką organizacyjną powiatu realizującą zadania z zakresu edukacji publicznej. Szkoła realizuje cele i zadania określone w ustawie Prawo Oświatowe oraz przepisach wydanych na jej podstawie, a w szczególności:*

- a) umożliwiała zdobycie wiedzy i umiejętności niezbędnych do uzyskania świadectwa ukończenia szkoły,*
- b) kształtuje środowisko wychowawcze sprzyjające realizacji celów i zadań określonych w ustawie stosownie do warunków szkoły i wieku uczniów,*
- c) sprawuje opiekę nad uczniami odpowiednio do ich potrzeb oraz możliwości szkoły.*

*Sprawozdanie obejmuje okres od 01.01.2022r. do 31.12.2022r.*

*sprawozdanie nie obejmuje danych łącznych*

*Aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w przepisach rozdziału 4 ustawy o rachunkowości oraz przepisów § 6-9 rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości z uwzględnieniem wyboru rozwiązań wynikających z przepisów art. 32 ust. 1 ustawy i § 6 ust. 1,2, i 3 oraz § 9 ust. 1 rozporządzenia.*

*Zasady te są następujące:*

- 1. aktywa i pasywa wycenia się na koniec roku obrotowego,*
- 2. środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,*
- 3. rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikające z ewidencji,*
- 4. środki trwałe otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu wycenia się w wartości określonej w tej decyzji,*
- 5. środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych,*
- 6. środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzowane są i umarzone jednorazowo za okres całego roku pod datą 31 grudnia,*
- 7. odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środka trwałego dokonuje się drogą planowanego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Rozpoczęcie amortyzacji następuje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto środek trwały do używania, a jej zakończenie w ostatnim dniu miesiąca, w którym nastąpiło zrównanie wartości amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenie go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru,*
- 8. inwestycje wyceniane są w cenie nabycia wszystkich zużytych do ich wytworzenia rzeczowych składników majątku, usług obcych, powiększonych o wartość wynagrodzeń za pracę wraz z pochodnymi, wartość świadczeń nieodpłatnych oraz inne koszty dające się zaliczyć do wartości początkowej wytworzonych w toku inwestycji przedmiotów majątkowych – aktywów trwałych w tym również niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług, opłaty notarialne, sądowe, itp.,*
- 9. jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się:  
a) książki i zbiory biblioteczne,  
b) środki dydaktyczne,  
c) odzież i umundurowanie,  
d) meble i dywany,  
e) pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach od podatku dochodowym od osób prawnych, dla krótkich odpisy amortyzowane uznawane są za koszty uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania ich do używania,*
- 10. nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury,*
- 11. wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są księgowane na fundusz,*
- 12. należności wycenianie są na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty (z uwzględnieniem ewentualnych odsetek naliczonych przez jednostkę), pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące z zachowaniem ostrożności,*
- 13. odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału,*
- 14. jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składników aktywów, w szczególności przykjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny - jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu, w szczególności uzasadnionych przypadkach powołuje się rzeczoznawcę,*
- 15. nie rozlicza się kosztów w czasie, ze względu na powtarzalność ich występowania w kolejnych latach w kwotach pozwalających na uznanie, że zaniechanie ich rozliczania nie ma istotnego wpływu na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej szkoły oraz wysokość jej wyniku finansowego.*

*Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu zachowania zasady kontynuacji działania.*

*Organem prowadzącym Szkołę jest Powiat Łukowski z siedzibą przy ul. Piłsudskiego 17, 21-400 Łuków*

*Organem sprawującym nadzór pedagogiczny nad szkołą jest Lubelski Kurator Oświaty z siedzibą przy ul. 3-go Maja 6, 20-950 Lublin*

5. inne informacje

### II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

1.

1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierających stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wyceny, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia.

#### Główne składniki aktywów trwałych

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+7)	Zmniejszenia wartości początkowej				Ogółem zmniejszenia wartości początkowej (9+10+11+12)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+8-13)
			zakup	nieodpłatne otrzymanie, darowiana	aktualizacja (art. 31 ust. 3 i 4 ustawy o rachunkowości)	inwestycje		zbycie	nieodpłatne przekazanie, darowiana	likwidacja	Inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Wartości niematerialne i prawne umarzone stopniowo						0,00					0,00	0,00
2	Środki trwałe	4 327 988,63	0,00	0,00	0,00	229 900,00	229 900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 557 888,63
2.1	Grunty	115 343,26					0,00					0,00	115 343,26
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4 136 914,87				229 900,00	229 900,00					0,00	4 366 814,87
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny	59 580,50					0,00					0,00	59 580,50
2.4	Środki transportu	0,00					0,00					0,00	0,00
2.5	Inne środki trwałe	16 150,00					0,00					0,00	16 150,00
3	Środki trwałe w budowie						0,00					0,00	0,00
4	Zaliczki na środki trwałe w budowie						0,00					0,00	0,00
5	Pozostałe środki trwałe (konto 013)	782 917,27	59 936,00				59 936,00			16 150,98		16 150,98	826 702,29
6	Zbiory biblioteczne (konto 014)	47 897,10	4 271,00				4 271,00					0,00	52 168,10
7	Wartości niematerialne i prawne umarzone jednorazowo	0,00					0,00					0,00	0,00
	<b>Razem</b>	<b>5 158 803,00</b>	<b>64 207,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>229 900,00</b>	<b>294 107,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>16 150,98</b>	<b>0,00</b>	<b>16 150,98</b>	<b>5 436 759,02</b>

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (16+17+18)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (15+19-18)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				Stan na początek roku obrotowego (3-15)	Stan na koniec roku obrotowego (14-21)
1	2	15	16	17	18	19	20	21	22	23
1	Wartości niematerialne i prawne umarzone stopniowo					0,00		0,00	0,00	0,00
2	Środki trwałe	1 617 030,84	0,00	103 422,87	0,00	103 422,87	0,00	1 720 453,71	2 710 957,79	2 837 434,92
2.1	Grunty					0,00		0,00	115 343,26	115 343,26
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 541 300,34		103 422,87		103 422,87		1 644 723,21	2 595 614,53	2 722 091,66
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny	59 580,50				0,00		59 580,50	0,00	0,00
2.4	Środki transportu					0,00		0,00	0,00	0,00
2.5	Inne środki trwałe	16 150,00				0,00		16 150,00	0,00	0,00
3	Środki trwałe w budowie					0,00		0,00	0,00	0,00
4	Zaliczki na środki trwałe w budowie					0,00		0,00	0,00	0,00
5	Pozostałe środki trwałe (konto 013)	782 917,27		59 936,00		59 936,00	16 150,98	826 702,29	0,00	0,00
6	Zbiory biblioteczne (konto 014)	47 897,10		4 271,00		4 271,00		52 168,10	0,00	0,00
7	Wartości niematerialne i prawne umarzone jednorazowo					0,00		0,00	0,00	0,00
	<b>Razem</b>	<b>2 447 845,21</b>	<b>0,00</b>	<b>167 629,87</b>	<b>0,00</b>	<b>167 629,87</b>	<b>16 150,98</b>	<b>2 599 324,10</b>	<b>2 710 957,79</b>	<b>2 837 434,92</b>

### 1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dobr kultury - o ile jednostak dysponuje takimi informacjami.

#### Aktualna wartość rynkowa środków trwałych

Lp	Wyszczególnienie	Wartość bilansowa	Aktualna wartość rynkowa	Dodatkowe informacje
1	Grunty	115 343,26		
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 722 091,66		
3	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00		
4	Środki transportu	0,00		
5	Inne środki trwałe	0,00		
	<b>Razem</b>	<b>2 837 434,92</b>		

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

Nie odnosi się do jednostki

**1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie.**

**Grunty w wieczystym użytkowaniu**

Lp	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego	Dodatkowe informacje
				zwiększenia	zmniejszenia		
		powierzchnia (m <sup>2</sup> )					jednostka nie posiada gruntów w użytkowaniu wieczystym
		wartość (zł)					

**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.**

**Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane**

Lp	Wyszczególnienie (rodzaj środka trwałego)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana w trakcie roku		Stan na koniec roku obrotowego	Dodatkowe informacje
			zwiększenia	zmniejszenia		
1	2	3	4	5	6	7
1						jednostka nie posiada nieamortyzowanych lub nieumarzanych środków trwałych
2						

**1.6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.**

Nie odnosi się do jednostki

**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 (stanu pożyczek zagrożonych).**

**Stan odpisów aktualizujących wartość należności**

Lp	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego	Dodatkowe informacje
			zwiększenia	wykorzystanie (uznane za nieściągalne)	rozwiązanie (splacone)		
1	2	3	4	5	6	7	8
1							jednostka nie utworzyła odpisów aktualizujących należności
2							

**1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym.**

Lp	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku	Wykorzystanie w ciągu roku Rozwiązanie w ciągu roku	Stan na koniec roku obrotowego	Dodatkowe informacje
1	2	3	4	5	6	7
1	Rezerwy długoterminowe					jednostka nie tworzy rezerw
2	Rezerwy krótkoterminowe					
	Ogółem rezerwy					

**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, b) powyżej 3 do 5 lat, c) powyżej 5 lat.**

Zobowiązania tego typu nie występują w jednostce

**1.10. Kwota 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.**

Zobowiązania tego typu nie występują w jednostce

**1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń.**

Nie odnosi się do jednostki

**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 odnosi się do jednostki

**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.**

Ze względu na nieistotną kwotę oraz powtarzalność w podobnej wartości tych samych tytułów w kolejnych latach jednostka nie rozlicza kosztów w czasie.

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

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1	Otrzymane gwarancje		jednostka nie ma gwarancji i poręczeń
2	Otrzymane poręczenia		
	Ogółem		

**1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.**

Lp	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowa informacja
1	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	133 305,53	
2	Wynagrodzenia	1 898 201,90	
3	Nagrody uznaniowe	17 669,00	
4	Nagrody jubileuszowe	31 934,22	
5	Odprawy emerytalne, rentowe	32 808,00	
6	Odprawy z tytułu rozwiązania stosunku pracy		
7	Odprawy pośmiertne		
8	Świadczenie na start		
9	Umowy zlecenia	17 675,00	
10	Dodatek wiejski	95772,52	
11	Pochodne zus zakładu, FP)	380 491,14	
12	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	138 181,16	
13	Odzież, ekw. Wynikające z zasad bhp, napoje, okulary korygujące	2 539,48	
14	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	4 163,55	
15	Badania lekarskie wstępne, okresowe i kontrolne	5 500,00	
	Ogółem	2 758 241,50	

**1.16. Inne informacje.**

**Wyłączenie wzajemnych przychodów i kosztów pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją**

Lp.	Nazwa i adres jednostki	Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie	
		Adamowie	Zespół Szkół im. Gen. F. Kamińskiego w Adamowie
		PRZYCHODY	KOSZTY
1	Powiat Łukowski		-2 340,00
2	Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza w Adamowie		-1 916,11
3			
4			
5			
6			
	Razem	0,00	-4 256,11

**Kwotę wyłączeń z Powiatem Łukowskim w wysokości 2 340,00 zł ujęto w następujących pozycjach:**

O kwotę 2270,04 zł zostały pomniejszone koszty w poz. B.II Zużycie materiałów i energii w Rachunku zysków i strat  
 O kwotę 69,96 zł zostały pomniejszone koszty w poz. B.III Usługi obce w Rachunku zysków i strat

**Kwotę wyłączeń z Placówką Opiekuńczo-Wychowawczą w Adamowie w wysokości 1 916,11 zł ujęto w następujących pozycjach:**

O kwotę 1 916,11 zł zostały pomniejszone koszty w poz. B.III Usługi obce w Rachunku zysków i strat

Wyłączenie wzajemnych należności i zobowiązań pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją

Lp.	Nazwa i adres jednostki	Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie Zespół Szkół im. Gen. F. Kamińskiego w Adamowie	
		NALEŻNOŚCI	ZOBOWIĄZANIA
	brak wyłączeń		
	Razem	0,00 zł	

Arkusz wyłączeń wzajemnych rozliczeń - zmiany w funduszu z tytułu nieodpłatnego przekazania/otrzymania aktywów trwałych dla sporządzenia łącznego zestawienia

Lp.	Nazwa i adres jednostki	Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie Zespół Szkół im. Gen. F. Kamińskiego w Adamowie	
		Kwota wyłączenia	
		Zwiększenia funduszu	Zmniejszenia funduszu
1			
	Razem	0,00 zł	

2.  
2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Odpisy aktualizujące wartość zapasów

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowa informacja
1	Materiały		jednostka nie dokonała odpisów aktualizujących ich wartość

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 występuje.

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

**Przychody/koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie**

Lp	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1	Przychody: - o nadzwyczajnej wartości - które wystąpiły incydentalnie		nie wystąpiły
2	Koszty: - o nadzwyczajnej wartości - które wystąpiły incydentalnie:	312,31	nie wystąpiły różnice kursowe w projekcie Międzynarodowa mobilność edukacyjna uczniów i absolwentów oraz kadry kształcenia zawodowego

**2.4. Informacje o kwocie należności z tytułów podatków zrealizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych.**

Nie odnosi się do jednostki

**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.**

Brak.

.....  
Główny księgowy

Sporządziła: JBuziak

28.03.2023  
rok, miesiąc, dzień

.....  
Dyrektor jednostki