

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

IV Liceum Ogólnokształcące im. Jana Pawła II

Łuków, gm. Łuków

ul. Kryńskiego 10, 21-400 Łuków

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

- a) umożliwia 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 01.01.2023r. do 31.12.2023r.**

sprawozdanie nie obejmuje danych łącznych

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)

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 wynikającej 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 umarzane 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 użytkowania, 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 użytkowania 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 użytkowania,
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 wyceniane 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 | | sprzedaż | 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 | 13 050,85 | | | | | 0,00 | | | | | 0,00 | 13 050,85 |
| 2 | Środki trwałe | 127 610,69 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 127 610,69 |
| 2.1 | Grunty | | | | | | 0,00 | | | | | 0,00 | 0,00 |
| 2.2 | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | | | | | | 0,00 | | | | | 0,00 | 0,00 |
| 2.3 | Urządzenia techniczne i maszyny | 83 608,82 | | | | | 0,00 | | | | | 0,00 | 83 608,82 |
| 2.4 | Środki transportu | 0,00 | | | | | 0,00 | | | | | 0,00 | 0,00 |
| 2.5 | Inne środki trwałe | 44 001,87 | | | | | 0,00 | | | | | 0,00 | 44 001,87 |
| 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) | 333 114,30 | 20 029,26 | | | | 20 029,26 | | | 7 588,42 | | 7 588,42 | 345 555,14 |
| 6 | Zbiory biblioteczne (konto 014) | 102 823,99 | 657,85 | | | | 657,85 | | | | | 0,00 | 103 481,84 |
| 7 | Wartości niematerialne i prawne umarzone jednorazowo | 4 510,99 | | | | | 0,00 | | | | | 0,00 | 4 510,99 |
| Razem | | 581 110,82 | 20 687,11 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 20 687,11 | 0,00 | 0,00 | 7 588,42 | 0,00 | 7 588,42 | 594 209,51 |

| 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 | 13 050,85 | | | | 0,00 | | 13 050,85 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Środki trwałe | 127 610,69 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 127 610,69 | 0,00 | 0,00 |
| 2.1 | Grunty | | | | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.2 | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | | | | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.3 | Urządzenia techniczne i maszyny | 83 608,82 | | | | 0,00 | | 83 608,82 | 0,00 | 0,00 |
| 2.4 | Środki transportu | | | | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.5 | Inne środki trwałe | 44 001,87 | | | | 0,00 | | 44 001,87 | 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) | 333 114,30 | | 20 029,26 | | 20 029,26 | 7 588,42 | 345 555,14 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Zbiory biblioteczne (konto 014) | 102 823,99 | | 657,85 | | 657,85 | | 103 481,84 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Wartości niematerialne i prawne umarzone jednorazowo | 4 510,99 | | | | 0,00 | | 4 510,99 | 0,00 | 0,00 |
| Razem | | 581 110,82 | 0,00 | 20 687,11 | 0,00 | 20 687,11 | 7 588,42 | 594 209,51 | 0,00 | 0,00 |

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami.

Aktualna wartość rynkowa środków trwałych

| Lp | Wyszczególnienie | Wartość bilansowa | Aktualna wartość rynkowa | Dodatkowe informacje |
|----|---|-------------------|---|----------------------|
| 1 | Grunty | 0,00 | jednostka nie dysponuje takimi informacjami | |
| 2 | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 0,00 | | |
| 3 | Urządzenia techniczne i maszyny | 0,00 | | |
| 4 | Środki transportu | 0,00 | | |
| 5 | Inne środki trwałe | 0,00 | | |
| | Razem | 0,00 | | |

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 wieczysto.

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 ²) | | | | | 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 obrotowego | | Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5) | 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 (spłacone) | | |
| 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 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.

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 | 235 098,29 zł | |
| 2 | Wynagrodzenia | 3 421 516,83 zł | |
| 3 | Nagrody uznaniowe | 35 314,00 zł | |
| 4 | Nagrody jubileuszowe | 100 806,63 zł | |
| 5 | Nagroda specjalna dla nauczycieli z okazji 250 rocznicy KEN | 40 500,00 zł | |
| 6 | Odprawy emerytalne, rentowe | | |
| 7 | Odprawy z tytułu rozwiązania stosunku pracy | | |
| 8 | Odprawy pośmiertne | | |
| 9 | Zasiłki na zagospodarowanie nauczycieli/świadczenie na start | | |
| 10 | Umowy zlecenia | | |
| 11 | Dodatek wiejski | | |
| 12 | Pochodne (ZUS zakładu i FP) | 722 522,16 zł | |
| 13 | Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych | 169 431,49 zł | |
| 14 | Odzież, ekw.wynikające z zasad bhp, napoje, okulary korygujące | 4 498,63 zł | |
| 15 | Wpłaty na PPK finansowane przez Zakład | 15 032,98 zł | |
| 16 | Badania lekarskie wstępne, okresowe i kontrolne | 3 120,00 zł | |
| | Ogółem | 4 747 841,01 zł | |

1.16. Inne informacje.

Wyłączenie wzajemnych przychodów i kosztów pomiędzy jednostkami objętych konsolidacją

| Lp. | Nazwa i adres jednostki | Kwota wyłączenia | |
|-----|-------------------------|------------------|--------|
| | | Przychody | Koszty |
| | brak wyłączeń | | |
| | Razem | - zł | - zł |

Wyłączenie wzajemnych należności i zobowiązań pomiędzy jednostkami objętych konsolidacją

| Lp. | Nazwa i adres jednostki | Kwota wyłączenia | |
|-----|-------------------------|------------------|--------------|
| | | Należności | Zobowiązania |
| 1 | brak wyłączeń | | |
| | Razem | 0,00 zł | 0,00 zł |

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

| Lp. | Nazwa i adres jednostki | Kwota wyłączenia | |
|-----|-------------------------|----------------------|-----------------------|
| | | Zwiększenia funduszu | Zmniejszenia funduszu |
| 1 | brak wyłączeń | | |

| | | |
|-------|---------|---------|
| Razem | 0,00 zł | 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.

| Lp | Wyszczególnienie | Stan na początek roku | Zmniejszenia | Zwiększenia | Stan na koniec roku |
|----|------------------|-----------------------|--------------|-------------|---------------------|
| 1 | | | | | |

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 | | w jednostce nie wystąpiły takie przychody w jednostce nie wystąpiły takie przychody |
| 2 | Koszty: - o nadzwyczajnej wartości - które wystąpiły incydentalnie | | w jednostce nie wystąpiły takie koszty w jednostce nie wystąpiły takie koszty |

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.

Brak

3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

Brak.

Sporządziła: A.Niewęgłowska

26.03.2024

Główny księgowy

Kierownik jednostki