

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Powiatowy Zespół Szkół Ponadpodstawowych
1.2	siedzibę jednostki
	Serock
1.3	adres jednostki
	05-140 Serock, ul. Włodzimierza Wolskiego 8
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Powiatowy Zespół Szkół Ponadpodstawowych, ul. Włodzimierza Wolskiego 8 w Serocku jest szkołą publiczną, obejmującą kształceniem uczniów w Technikum, Liceum Ogólnokształcącym od 01.09.2022 r. oraz Branżowej Szkole I Stopnia.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2022 r. - 31.12.2022 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)
	<p>Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, z późn. zm.), 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 siedzibą poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911, z późn. zm.)</p> <p>W okresie wyceny jednostka dokonała następujących wyborów:</p> <p>a) środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenia się w zależności od sposobu ich nabycia według:</p> <ul style="list-style-type: none"> -nabyte w drodze kupna- w cenie nabycia -otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu - w wartości w tej decyzji -nabyte w drodze spadku lub darowizny - w wartości rynkowej na dzień nabycia lub w wartości określonej w umowie o przekazaniu -ujawnione w trakcie inwentaryzacji - wg wartości wynikającej z posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej. <p>b) środki trwałe w budowie wycenia się na dzień bilansowy w wysokości ogółu poniesionych kosztów w związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.</p> <p>c) należności wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagalnej zapłaty, czyli łącznie z wymaganymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizacyjnych dotyczących należności wątpliwych.</p> <p>Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <p>1) składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i prowadzi się do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych, lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów) .</p> <p>Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. O podatku dochodowym od osób prawnych na koniec roku obrotowego. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania. Zakończenie odpisów umorzeniowych następuje nie później niż z chwilą zrównania odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia niedoboru.</p> <p>Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonywane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji odnoszone na fundusz.</p> <p>2) składniki majątku o wartości początkowej od 1 000,00 zł do 10 000,00 zł zalicza się do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania,</p> <p>3)składniki majątku o wartości poniżej 1 000 zł łącznie umarza się jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) książki i inne zbiory biblioteczne; b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych; c) odzież i umundurowanie; d) meble i dywany; <p>4) materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu,</p> <p>5) materiały biurowe, środki czystości i materiały na bieżące naprawy nie podlegają ewidencji magazynowej, ich wartość obciąża koszty bezpośrednio w momencie zakupu,</p> <p>6) wprowadzono procentowy podział wydatków Placówki w stosunku do liczby dzieci uczęszczających do Technikum, Liceum Ogólnokształcącego i Branżowej Szkoły I Stopnia.</p>
5.	inne informacje
	nie dotyczy

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
	- informacje wg załącznikiem nr 1
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 wystąpiło
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	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 wystąpiło
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	nie wystąpiło
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
	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
	nie dotyczy
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	nie dotyczy
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
	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.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	nie dotyczy

1.15. kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze		
L.p.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych środków pieniężnych
1.	Nagrody z funduszu nagród	76 558,48
2.	Nagrody jubileuszowe	29 500,40
3.	Świadczenia rzeczowe wynikające z przepisów BHP – odzież ochronna, napoje dla pracowników	7 824,81
4.	Szkolenia pracowników	20 550,00
5.	Dodatek wiejski	118 620,50
6.	Dofinansowanie do studiów podyplomowych n-li	-
7.	Pomoc zdrowotna dla n-li	2 859,00
8.	Ekwiwalenty za niewykorzystany urlop	2 547,55
9.	Świadczenia z ZFŚŚ (świadczenie urlopowe dla n-li, wczasy pod gruszą zapomogi, dofinansowanie do wypoczynku dzieci i młodzieży do lat 18, świadczenia pieniężne)	147 687,60
RAZEM		406 148,34
1.16. inne informacje		
- nadwyżka środków obrotowych na koniec roku (rachunek dochodów własnych) 137,66 zł. - w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium Ukrainy przeznaczono z Funduszu Pomocy kwotę 143 120,00 zł oraz ze środków własnych 6 868,00 zł na realizację dodatkowych zadań oświatowych związanych z kształceniem, wychowywaniem i opieką nad uczniami, będącymi obywatelami Ukrainy.		
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		
nie dotyczy		
2.3. kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie		
nie dotyczy		
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		
L.p.	Zobowiązania nie wymagalne	Kwota zobowiązań
1.	Wobec dostawców	12 061,87
2.	Wobec budżetów (podatek do US 19 750,00 zł, nadwyżka środków na rachunku dochodów własnych 137,66 zł)	19 887,66
3.	Z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	81 724,41
4.	Z tytułu wynagrodzeń	138 707,23
5.	Pozostałe zobowiązania (PPK – 176,54)	176,54
RAZEM		252 557,71
6.	Środki na rachunku bankowym ZFŚŚ na dzień 31.12.2022r.	4 702,15
SUMA		257 259,86

3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki																
	Jednostka prowadzi rachunek o którym mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych i w roku 2022 zgromadziła a) następujące dochody :																
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>L.p.</th> <th>Wyszczególnienie dochodów</th> <th>kwota</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Wpływy z opłat za wydane duplikaty legitymacji i świadectwa szkolnego</td> <td>584,00</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Wpływy za udostępnienie powierzchni użytkowej i odsetki bankowe</td> <td>7 141,28</td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>Wpływy z tytułu zwrotu podatku VAT za rok 2022</td> <td>124,69</td> </tr> <tr> <td colspan="2">RAZEM</td> <td>7 849,97</td> </tr> </tbody> </table>	L.p.	Wyszczególnienie dochodów	kwota	1.	Wpływy z opłat za wydane duplikaty legitymacji i świadectwa szkolnego	584,00	2.	Wpływy za udostępnienie powierzchni użytkowej i odsetki bankowe	7 141,28	3.	Wpływy z tytułu zwrotu podatku VAT za rok 2022	124,69	RAZEM		7 849,97	
L.p.	Wyszczególnienie dochodów	kwota															
1.	Wpływy z opłat za wydane duplikaty legitymacji i świadectwa szkolnego	584,00															
2.	Wpływy za udostępnienie powierzchni użytkowej i odsetki bankowe	7 141,28															
3.	Wpływy z tytułu zwrotu podatku VAT za rok 2022	124,69															
RAZEM		7 849,97															
	b) zgromadzone dochody zostały przeznaczone na:																
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>L.p.</th> <th>Wyszczególnienie wydatków</th> <th>kwota</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Zakup materiałów (środków czystości)</td> <td>2 088,79</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Zakup środków dydaktycznych</td> <td></td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>Zakup gazu ziemnego</td> <td>5 623,52</td> </tr> <tr> <td colspan="2">RAZEM</td> <td>7 712,31</td> </tr> </tbody> </table>	L.p.	Wyszczególnienie wydatków	kwota	1.	Zakup materiałów (środków czystości)	2 088,79	2.	Zakup środków dydaktycznych		3.	Zakup gazu ziemnego	5 623,52	RAZEM		7 712,31	
L.p.	Wyszczególnienie wydatków	kwota															
1.	Zakup materiałów (środków czystości)	2 088,79															
2.	Zakup środków dydaktycznych																
3.	Zakup gazu ziemnego	5 623,52															
RAZEM		7 712,31															
	Środki pieniężne na początek okresu wynoszą 1,31 zł, a koniec okresu sprawozdawczego 137,66 zł.																

Załącznik nr 1

1	2	3	Oznaczenie nieruchomości		6	7	Zwiększenie wartości początkowej			11	Zmniejszenia wartości początkowej			15	16	17	18	19	20	21	
			4	5			8	9	10		12	13	14								
Grupy środków trwałych		Jednostka wadająca	położenie	powierzchnia m ²	Opis nieruchomości (np. nr działki)	Wartość początkowa- stan na początek roku obrotowego	Aktualizacja	Nabycie	Przeniesienie	Opisem zwiększenia wartości początkowej (9+10)	Zbyte	Likwidacja	Inne	Opisem zmniejszenia wartości początkowej (12+13+14)	Wartość początkowa- stan na koniec roku obrotowego (7+11-15)	Umorzenie- stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie- stan na koniec roku obrotowego (17+18-19)	Wartość księgową po umorzeniu stan na koniec roku obrotowego (16-20)	
I.	GRUNTY (Grupa 0)																				
1.	działka 57/1				57/1	-															
II.	BUDYNKI I LOKALE ORAZ SPÓŁDZIELCZE PRAWO DO LOKALU UŻYTKOWEGO I SPÓŁDZIELCZE WŁASNOŚCIOWE PRAWO DO LOKALU MIESZKALNEGO (Grupa 1)																				
III.	OBIEKTY INŻYNIERII ŁĄDOWEJ I WODNEJ (Grupa 2)																				
IV.	KOTŁY I MASZYNY ENERGETYCZNE (Grupa 3)																				
V.	MASZYNY, URZĄDZENIA I APARATY OGÓLNEGO ZASTOSOWANIA (Grupa 4)	PZSP				17 500,00	-	-	-	-	-	-	-	-	17 500,00	17 500,00	-	-	17 500,00	-	
1.	Zestaw komputerowy z monitorem, nagrywarką i drukarką HP Laser 1010	PZSP	sala nr 16			4 500,00	-	-	-	-	-	-	-	-	4 500,00	4 500,00	-	-	4 500,00	-	
2.	Serwery z szafą, akcesoriami i programem operacyjnym	PZSP	sala nr 24			13 000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	13 000,00	13 000,00	-	-	13 000,00	-	
VI.	MASZYNY, URZĄDZENIA I APARATY SPECJALISTYCZNE (Grupa 5)																				
VII.	URZĄDZENIA TECHNICZNE (Grupa 6)					18 655,46	-	-	-	-	-	-	-	-	18 655,46	17 655,46	500,00	-	18 155,46	500,00	
1.	Klimatyzator ścienny	PZSP	sala nr 19			4 995,90	-	-	-	-	-	-	-	-	4 995,90	4 995,90	-	-	4 995,90	-	
2.	Klimatyzator ścienny	PZSP	sala nr 12			4 329,78	-	-	-	-	-	-	-	-	4 329,78	4 329,78	-	-	4 329,78	-	
3.	Klimatyzator ścienny	PZSP	sala nr 11			4 329,78	-	-	-	-	-	-	-	-	4 329,78	4 329,78	-	-	4 329,78	-	
4.	Klimatyzator ścienny	PZSP	sala nr 24			5 000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	5 000,00	4 000,00	500,00	-	4 500,00	500,00	
VIII.	ŚRODKI TRANSPORTU (Grupa 7)																				
IX.	NARZĘDZIA, PRZYRZĄDY, RUCHOMOŚCI I WYPOSAŻENIE, GDZIE TĄDŻEJ NIESKLASYFIKOWANE (Grupa 8)	PZSP				24 819,99	-	-	-	-	-	-	-	-	24 819,99	22 440,99	2 379,00	-	24 819,99	-	
1.	Maszyna szorująca- zbierająca do sprzątnia	PZSP	sala nr 77			10 799,99	-	-	-	-	-	-	-	-	10 799,99	10 799,99	-	-	10 799,99	-	
2.	Maszyna szorująca- zbierająca do sprzątnia	PZSP	sala nr 77			8 500,00	-	-	-	-	-	-	-	-	8 500,00	7 225,00	1 275,00	-	8 500,00	-	
3.	Defibrylator	PZSP	korytarz			5 520,00	-	-	-	-	-	-	-	-	5 520,00	4 416,00	1 104,00	-	5 520,00	-	
X.	INWENTARZ ŻYWY (Grupa 9)																				
XI.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE																				
OGÓLEM						60 975,45	-	-	-	-	-	-	-	-	60 975,45	57 596,45	2 879,00	-	60 475,45	500,00	

Sporządził: Maria Pęczak

Zatwierdził: Dyrektor

Maria Beata Leszczyńska