ZESPÓŁ SZKÓŁ SPECJALNYCH
im. Marii Grzegorzewskiej
i PORADNI PSYCHOLOGICZNO-PEDAGOGICZNEJ
nr 2 w Zawierciu
42-400 Zawiercie, ul. ul. Rataja 29a
tel. 32 67 215 17; 32 498 15 80; NIP: 649-19-23-176

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1.

1.1	**Nazwa jednostki**	Zespół Szkół Specjalnych im. Marii Grzegorzewskiej i Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej nr 2 w Zawierciu
1.2	**Siedziba jednostki**	42-400 Zawiercie, ul. Rataja 29a
1.3	**Adres jednostki**	42-400 Zawiercie, ul. Rataja 29a
1.4	**Podstawowy przedmiot działalności jednostki**	Edukacja publiczna - działalność dydaktyczna, wychowawcza i opiekuńcza realizowana zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

Okres objęty sprawozdaniem	2023 rok

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzą jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdanie finansowe

Wskazanie	nie zawiera

4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Wycena aktywów i pasywów odbywa się zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz nadrzędnymi zasadami rachunkowości.

a) wartości niematerialne i prawne - wycenia się na dzień bilansowy wg wartości netto. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000 podlegają amortyzacji wg stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej poniżej 10 000 umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

b) środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się na dzień bilansowy według wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Nie umarza sie gruntów. Składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000 zł zalicza się do środków trwałych, amortyzuje się jednorazowo za okres całego roku, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia składnika do używania. Składniki majątku o wartości początkowej od 200 zł a poniżej 10 000zł zalicza się do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej i umarza sie w 100% w miesiącu przyjęcia do używania. Składniki majątku o wartości początkowej od 20zł do 199 zł ewidencjonuje się ilościowo i zalicza bezpośrednio w koszty. Zbiory biblioteczne umarza się jednorazowo przez ujęcie ich w kosztach w miesiącu przyjęcia do używania.

c) środki trwałe powstałe w wyniku realizacji zadań inwestycyjnych - wycenia się według poniesionych na realizację zadania kosztów pośrednich i bezpośrednich. Jeżeli w wyniku realizacji danego zadania powstaje kilka obiektów inwentarzowych ponoszone koszty rozliczane są i ewidencjonowane na poszczególne obiekty

d) odpisy amortyzacyjne dokonywane są metodą liniową i wg stawek podatkowych, począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym składnik majątku wprowadzono do ewidencji. Składniki majątku amortyzuje się do momentu zrównania sumy odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową tych składników.

e) środki trwałe w budowie (inwestycje) - wycenia się w wysokości ogółu kosztów poniesionych w okresie budowy, montażu, ulepszenia oraz nabycia środków trwałych.

f) należności wycenia sie w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożnej wyceny.

g) zapasy -materiały zakupione do bieżącej działalności księgowane są bezpośrednio w koszty w momencie nabycia, natomiast zakupione do zużywania w czasie (opal, atykuły żywnościowe) przyjmowane są na stan magazynu. Zużycie artykułów w magazynie księgowane jest w koszty. Zapasy wyceniane są wg cen zakupu oraz według metody FIFO. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia sie według wartości nominalnej.

h) środki pieniężne - w kasie i na rachunkach bankowych wycenia sie według wartości nominalnej.

i) zobowiązania - wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Rozrachunki wyrażone pierwotnie w walucie obcej nie rozliczone na dzień bilansowy, wycenia się według średniego kursu NBP obowiązującego w dniu bilansowym. Różnice kursowe zaliczane są odpowiednio do kosztów bądź przychodów finansowych.

j) odpisy aktualizujące wartość należności - są dokonywane w przypadkach okreslonych w ustawie o rachunkowości, na dzień bilansowy. Stosuje się metodę wiekowania należności i zgodnie z zasadą przyjętą w polityce rachunkowości odpisem aktualizującym obejmuje się należności o okresie zalegania z płatnością powyżej 1 roku - odpis w wysokości 100% kwoty należności. Odpisy aktualizujące należności z tytułu naliczonych odsetek zalicza się do kosztów finansowych, odpisy aktualizujące należność główną zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych.

k) księgi rachunkowe szkoły (jednostki obsługiwanej) prowadzone są przez Centrum Usług Wspólnych w Zawierciu - jednostkę obsługującą, w języku polskim i walucie polskiej. Księgi rachunkowe - z wyjątkiem ksiąg inwentarzowych, ewidencji ilościowej pozostałych środków trwałych oraz ewidencji magazynowej przechowywane są w Centrum Usług Wspólnych w Zawierciu.

l) zgodnie z zasadą istotności nieistotne z punktu widzenia rzetelności sprawozdania finansowego koszty czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów odnoszone są w koszty okresu, w którym zostały poniesione, bez rozliczania ich w czasie.

5. Inne informacje

Nie występuje.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

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

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej				Zmniejszenie wartości początkowej				Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+7 – 11)
			aktualizacja	przychody	przemieszczenie	Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	zbycie	likwidacja	inne	Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	0,00	**0,00**	**0,00**
2	1.Środki trwałe	14 961 938,16	0,00	3 142 774,41	0,00	**3 142 774,41**	0,00	1 614 308,97	8 187 705,44	**9 802 014,41**	**8 302 698,16**
3	1.1.Grunty	356 523,41	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	104 660,84	**104 660,84**	**251 862,57**
4	1.1.1. Grunty stanowiące własność jst przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	0,00	**0,00**	**0,00**
5	1.2.Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	12 577 032,92	0,00	2 703 735,89	0,00	**2 703 735,89**	0,00	1 596 733,08	7 447 197,49	**9 043 930,57**	**6 236 838,24**
6	1.3.Urządzenia techniczne i maszyny	126 157,60	0,00	363 004,11	0,00	**363 004,11**	0,00	0,00	384 804,11	**384 804,11**	**104 357,60**
7	1.4. Środki transportu	497 831,20	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	249 075,00	**249 075,00**	**248 756,20**
8	1.5. Inne środki trwałe	1 404 393,03	0,00	76 034,41	0,00	**76 034,41**	0,00	17 575,89	1 968,00	**19 543,89**	**1 460 883,55**
Razem		**14 961 938,16**	**0,00**	**3 142 774,41**	**0,00**	**3 142 774,41**	**0,00**	**1 614 308,97**	8 187 705,44	**9 802 014,41**	**8 302 698,16**

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie-stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-19)
1	2	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1	I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	**0,00**	**0,00**
2	1.Środki trwałe	8 897 179,48	0,00	457 590,00	53 066,41	**510 656,41**	**4 824 388,55**	**4 583 447,34**	**6 064 758,68**	**3 719 250,82**
3	1.1.Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	**356 523,41**	**251 862,57**
4	1.1.1. Grunty stanowiące własność jst przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
5	1.2.Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	7 038 205,19	0,00	380 703,81	0,00	380 703,81	4 537 234,81	**2 881 674,19**	5 538 827,73	3 355 164,05
6	1.3.Urządzenia techniczne i maszyny	117 284,38	0,00	7 576,07	0,00	**7 576,07**	20 502,85	**104 357,60**	8 873,22	0,00
7	1.4. Środki transportu	402 474,65	0,00	49 751,24	0,00	**49 751,24**	249 075,00	**203 150,89**	95 356,55	45 605,31
8	1.5. Inne środki trwałe	1 339 215,26	0,00	19 558,88	53 066,41	**72 625,29**	17 575,89	1 394 264,66	**65 177,77**	66 618,89
Razem		**8 897 179,48**	0,00	**457 590,00**	**53 066,41**	**510 656,41**	4 824 388,55	**4 583 447,34**	**6 064 758,68**	**3 719 250,82**

1.2. Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi wartościami

Nie występuje

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

Nie występuje

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczyście

Nie występuje.

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 występuje.

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

Nie występuje.

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 zagrożonych pożyczek)

Nie wystepuje.

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

Nie występuje.

1.9. Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

Nie występuje.

1.10. Kwotę zobowiazań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowści byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego.

Nie występuje.

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

Nie występuje.

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 występuje

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 występuje

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

Nie występuje.

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Wypłacone świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1	Odprawy emerytalne i rentowe	16 980,00	
2	Nagrody jubileuszowe	67 742,16	
3	Inne	0,00	
Razem		84 722,16	

1.16. Inne informacje

ZFŚS - środki pieniężne

Lp.	Stan środków na 31.12.2022r.	Zwiększenia środków				Zmniejszenie środków					Stan środków na 31.12.2023r.
		z tytułu				z tytułu					
		odpisu na ZFŚS	odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym i od udzielonych pożyczek	spłat pożyczek	inne	dofinansowania do wypoczynku	zapomogi	udzielonych pożyczek	świadczenia urlopowe	inne	
1	108 759,98	303 410,70	2 258,72	15 800,00	0,00	43 075,00	0,00	5 000,00	122 191,46	100 700,00	159 262,94
Razem	108 759,98	303 410,70	2 258,72	15 800,00	0,00	43 075,00	0,00	5 000,00	122 191,46	100 700,00	159 262,94

ZFŚS - fundusz

Lp.	Stan środków na 31.12.2022r.	Zwiększenia środków				Zmniejszenie środków					Stan środków na 31.12.2023r.
		z tytułu				z tytułu					
		odpisu na ZFŚS	odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym i od udzielonych pożyczek	spłat pożyczek	inne	dofinansowania do wypoczynku	zapomogi	udzielonych pożyczek	świadczenia urlopowe	inne	
1	126 909,98	303 410,70	2 258,72	0,00	0,00	43 075,00	0,00	0,00	122 191,46	100 700,00	166 612,94
Razem	126 909,98	303 410,70	2 258,72	0,00	0,00	43 075,00	0,00	0,00	122 191,46	100 700,00	166 612,94

2.1. Wartość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Nie występuje.

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 wystepuje.

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

Nie występuje.

2.4. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finans publicznych wykazywanych w sprawozdanku z wykonania planu dochodów budżetowych

Nie występuje.

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

Nie dotyczy.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Izabela Zielińska

(główny księgowy)

2024-03-15
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Centrum Usług Wspólnych
w Zawierciu
Agnieszka Kowalska

(kierownik jednostki)