

INFORMACJA DODATKOWA

Załącznik nr 3
do bilansu za 2023r.

I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

1.1. Nazwa jednostki

ZESPÓŁ SZKÓŁ OGÓLNOKSZTAŁCĄCYCH NR 1 W RACIBORZU

1.2. Siedziba jednostki

ul. Kasprowicza 11
47-400 Racibórz

1.3. Adres jednostki

ul. Kasprowicza 11
47-400 Racibórz

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Działalność edukacyjna zespołów szkół w tym edukacja w liceach ogólnokształcących oraz edukacja w szkołach artystycznych, realizujących program ogólnokształcący i dających uprawnienia zawodowe.

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

01.01.2023 - 31.12.2023

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeśli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające nie dotyczy

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

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.
2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:
 - a) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, w zależności od tego, w jaki sposób zostały przyjęte (nabyte, wytworzone, otrzymane w formie darowizny), wycenia się według cen nabycia, kosztów wytworzenia, ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu,
 - b) wyceny według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu dokonuje się, jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny,
 - c) środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu są wyceniane w wartości określonej w tej decyzji,
 - d) nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne zaliczane do inwestycji według zasad stosowanych do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych określonych w ustawie o rachunkowości lub według ceny rynkowej,
 - e) środki trwałe w budowie i inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych – w wysokości ogółu kosztów związanych z ich nabyciem lub wytworzeniem pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
 - f) inwestycje krótkoterminowe – według ceny rynkowej lub ceny nabycia,
 - g) rzeczowe składniki aktywów obrotowych – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy,
 - h) należności i udzielone pożyczki – w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności,
 - i) zobowiązania i należności wycenia się w wartości nominalnej.
3. Jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w następujący sposób:
 - a) środki trwałe o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych podlegają umarzaniu (za wyjątkiem gruntów) wg rocznych stawek amortyzacyjnych określonych w tej ustawie. Jednostka stosuje metodę liniową amortyzacji tych środków,
 - b) oprogramowania komputerów i praw autorskich nie więcej niż 50% rocznie,

- c) pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania,
- d) meble oraz środki dydaktyczne bez względu na wartość umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania,
4. Jednostka nie posiada zapasów i nie dokonuje wyceny materiałów, ponieważ wszystkie materiały i towary w placówce służą bieżącemu utrzymaniu jednostki i są one bezpośrednio wydawane do używania i uznawane za zużyte, a ich wartość odpisywana jest bezpośrednio w koszty placówki.
5. Jednostka dokonuje odpisów aktualizujących wartość aktywów dla należności uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności.

5. Inne informacje

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 dotyczących amortyzacji lub umorzenia.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	I. Wartości niematerialne i prawne	1.1. Grunty	1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	1.4. Środki transportu	1.5. Inne środki trwałe	1.6. Wyposażenie
Wartość – stan na początek roku obrotowego	74 001,67	289 997,00	8 199 594,71	28 798,01	0,00	0,00	791 595,14
Zwiększenia wartości początkowej:	12 213,95	0,00	0,00	0,00	0,00	42 699,01	177 132,68
- aktualizacja							
- przychody	12 213,95		0,00			17 500,00	177 132,68
- przemieszczenie (między grupami)						25 199,01	
Zmniejszenie wartości początkowej:	1 040,00	0,00	0,00	25 199,01	0,00	0,00	76 569,90
- zbycie							
- likwidacja							67 069,90
- inne - przemieszczenie pomiędzy grupami	1 040,00			25 199,01			9 500,00
Wartość – stan na koniec roku obrotowego	85 175,62	289 997,00	8 199 594,71	3 599,00	0,00	42 699,01	892 157,92
Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	74 001,67	0,00	3 883 649,10	28 798,01	0,00	0,00	791 595,14
Zwiększenia w ciągu roku obrotowego:	12 213,95	0,00	199 171,75	0,00	0,00	25 199,01	177 132,68
- aktualizacja							
- amortyzacja za rok obrotowy / umorzenie	12 213,95	0,00	199 171,75	0,00	0,00	0,00	177 132,68
- inne- przemieszczenie pomiędzy grupami						25 199,01	
Zmniejszenie umorzenia	1 040,00	0,00	0,00	25 199,01	0,00	0,00	76 569,90
Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego	85 175,62	0,00	4 082 820,85	3 599,00	0,00	25 199,01	892 157,92
Wartość netto składników aktywów:							
- stan na początek roku	0,00	289 997,00	4 315 945,61	0,00	0,00	0,00	0,00
- stan na koniec roku	0,00	289 997,00	4 116 773,86	0,00	0,00	17 500,00	0,00

Wartości niematerialne i prawne wykazane w pkt 1.1 kolumnie I w pełnej wartości stanowią niskocenne WNIIP umarzane jednorazowo.

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

Lp.	Wyszczególnienie	Aktualna wartość rynkowa	Dodatkowe informacje
1.	Grunty	-	-
2.	Budynki	-	-
3.	Dobra kultury	-	-

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

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota odpisów	Dodatkowe informacje
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe	0,00	-
2.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	-

- 1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto - nie dotyczy.

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku		Stan na koniec roku
				zwiększenia	zmniejszenia	
1.	-	Powierzchnia: - Wartość: -	-	-	-	-

- 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.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Grunty	-	-	-	-
2.	Budynki	-	-	-	-

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

Lp.	Wyszczególnienie	Liczba	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku		Stan na koniec roku
				zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Akcji i udziały	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Dłużne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- 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 (stan zagrożonych pożyczek) - nie dotyczy.

Lp.	Grupa należności (wg układu bilansu)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	zmniejszenia	
1.	A.III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	B.II.1. Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	B.II.2. Należności od budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	B.II.3. Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	B.II.4. Pozostałe należności	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

4.	Inne (gwarancja bankowa, kara umowna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ogółem		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.12. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazywanych w bilansie ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń - nie dotyczy.

L.p.	Tytuł zobowiązania warunkowego	Stan	
		na początek roku	na koniec roku
1.	Udzielone gwarancje i poręczenia, w tym: udzielone dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
2.	Kaucje i wadia	0,00	0,00
3.	Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy	0,00	0,00
4.	Nieuznane roszczenia wierzyciela	0,00	0,00
5.	Inne	0,00	0,00
Ogółem		0,00	0,00

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.

L.p.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym: - opłacone z góry czynsze - prenumeraty - polisy ubezpieczenia osób i składników majątku	0,00	0,00
2.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów	0,00	0,00

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

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Otrzymane gwarancje	11 315,13	gwarancja ubezpieczeniowa do dnia 15.07.2027 r. należytego wykonania umowy oraz usunięcia wad i usterek nr PO/01004393/2021 z dnia 29.10.2021 wraz z aneksem nr 1 od zobowiązanego kontrahenta - firmy ZUH Kamil Duda - gwarancja dotyczy zakończonej inwestycji - renowacji auli szkolnej
2.	Otrzymane gwarancje	1 490,46	gwarancja ubezpieczeniowa do dnia 27.08.2027 należytego wykonania umowy i usunięcia wad nr 1072252926/GKDo/2022/041 od zobowiązanego kontrahenta "Zakład zieleni i małej architektury usługi transportowo-sprzętowe i ogólnobudowlane Alojzy Strzeduła" - gwarancja dotyczy zakończonej inwestycji - rewitalizacji części ogrodu
3.	Otrzymane poręczenia	0,00	
Ogółem		12 805,59	

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1	Odprawy emerytalne	68 379,06	odprawę emerytalną otrzymało trzech pracowników
2	Nagroda Kuratora	5 000,00	
3	Nagrody KEN	61 875,00	
4	Nagrody jubileuszowe	106 747,47	nagrodę jubileuszową wypłacono 13 pracownikom
5	Świadczenia pracownicze	3 320,49	odzież robocza i ochronna, ekwiwalent za pranie odzieży roboczej, okulary korekcyjne do pracy przy monitorze komputerowym
Ogółem		245 322,02	

1.16. Inne informacje

Odpis na ZFŚS za rok 2023 wynosił: **287 577,46 zł (tym paragraf 4440 kwota 285.550,50 zł oraz paragraf 4860 - kwota 2.026,96 zł)**

Na dzień 31.12.2023 r. należności z tytułu dochodów budżetowych wynoszą **2 269,58 zł.**, w tym należności przeterminowane **191,62 zł.**

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów - nie dotyczy.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Materiały	0,00	-
2.	Towary	0,00	-

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.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w tym:	17 500,00	Zakup wiaty blaszanej.
	- odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	0	-
	- różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku	0	-

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

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Przychody, w tym:	25 669,06	
	- o nadzwyczajnej wartości,	0,00	
		2 660,00	darowizna rzeczowa od Rady Rodziców
		1 870,00	odszkodowanie za zniszczony sprzęt elektroniczny
		6 291,79	kara umowna za zwłokę zgodnie z umową sprzedaży energii
	- które wystąpiły incydentalnie:	5 977,50	Nagroda Śląskiego Kuratora Oświaty
		3 138,28	zwrot poniesionych kosztów w związku z zatrudnieniem bezrobotnych do prac interwencyjnych

		4 131,00	darowizna - wkład własny programu "Poznaj Polskę"
		1 600,49	zwrot nadpłaty pochodnych od wynagrodzeń
2.	Koszty, w tym:	300,00	
	- o nadzwyczajnej wartości,	0,00	
	- które wystąpiły incydentalnie:	300,00	koszty zastępstwa procesowego w sprawie dłużnika placówki

2.4. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych - nie dotyczy.

2.5. Inne informacje

Wartość zbiorów bibliotecznych - 99.188,00 zł

Kwota wypożyczonego wyposażenia od jednostki nadrzędnej - Powiatu Raciborskiego - 17.500,- zł

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

Kwota środków wydatkowanych w roku 2023 na cele oświatowe w związku z konfliktem na Ukrainie - **433.721,21 zł.**

Kwota środków wydatkowanych w roku 2023 w realizowanych projektach unijnych - **237.946,70 zł.**

Kwota środków wydatkowanych w roku 2023 w ramach Narodowego Program Rozwoju Czytelnictwa 2.0 na lata 2021-2025 w celu poprawy stanu czytelnictwa w Polsce poprzez wzmacnianie roli bibliotek publicznych, szkolnych i pedagogicznych jako lokalnych ośrodków życia społecznego, stanowiących centrum dostępu do kultury i wiedzy - **5.000,00 zł.**

Kwota środków wydatkowanych w roku 2023 w ramach programu "Zielona Pracownia" - **65.910,00 zł.**

Kwota środków wydatkowanych w roku 2023 w ramach programu "Poznaj Polskę" - **15.000,00 zł.**

Racibórz, dnia 17.04.2024r.

Główny Księgowy CUW
Danuta Schabowska

w zastępstwie Dyrektora CUW
Janusz Niźborski