

INFORMACJA DODATKOWA

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

sporządzonego za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.

I.1. **Nazwa jednostki** – Zespół Szkół w Rudzie Różanieckiej

I.2. **Siedziba** – Ruda Różaniecka

I.3. **Adres** – Ruda Różaniecka 180, 37-613 Ruda Różaniecka

I.4. **Podstawowy przedmiot działalności jednostki:**

Zespół Szkół w Rudzie Różanieckiej jest oświatową jednostką w skład którego wchodzi: Przedszkole Samorządowe, Szkoła Podstawowa im. kpt. Władysława Ważnego oraz Szkolne Schronisko Młodzieżowe. Podstawą prawną działalności Zespołu Szkół stanowi Uchwała Nr 219/XXV/2017 Rady Miejskiej w Narolu z dnia 30 marca 2017 roku w sprawie dostosowania sieci szkół podstawowych i gimnazjów do nowego ustroju szkolnego. Działalność Zespołu Szkół oparta jest na podstawie ustaw m.in.: ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo Oświatowe, ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty oraz statutu jednostki przyjętego Uchwałą Rady Pedagogicznej Zespołu Szkół w Rudzie Różanieckiej Nr 18/2017-2018 z dnia 28 listopada 2017 roku. Zespół Szkół w Rudzie Różanieckiej realizuje cele i zadania wynikające z przepisów prawa oświatowego oraz uwzględniające program wychowawczo – profilaktyczny szkoły, obejmujący treści i działania o charakterze wychowawczym skierowane do uczniów, oraz treści i działania o charakterze profilaktycznym dostosowane do potrzeb rozwojowych uczniów, przygotowane w oparciu o przeprowadzoną diagnozę potrzeb i problemów występujących w społeczności szkolnej, skierowane do uczniów, nauczycieli i rodziców.

1. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.

2. W okresie sprawozdawczym Dyrektorem Zespołu Szkół w Rudzie Różanieckiej była Pani Dorota Wróbel a Organem stanowiącym i kontrolnym był Burmistrz Miasta i Gminy Narol oraz Rada Miejska.

Sprawozdanie finansowe Zespołu Szkół w Rudzie Różanieckiej składa się z:

- a) Bilansu (jednostki budżetowej)
- b) Rachunku zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)
- c) Zestawienia zmian w funduszu

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2022 r. sporządzone zostało zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych oraz 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 siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polski (Dz. U. z 2017r. poz. 1911).

Zgodnie z ustaleniami zawartymi w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości obejmującą:

- 1) określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- 2) metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- 3) sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym:
 - a) zakładowy plan kont ustalający:
 - wykaz kont księgi głównej,
 - przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń,
 - zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
 - b) wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,
 - c) opis systemu komputerowego,
 - d) system ochrony danych i ich zbiorów.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera. Podstawą zapisów zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno - rachunkowym oraz zatwierdzone dowody księgowo zgodne z obowiązującą instrukcją obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych). Aktywa i pasywa Zespołu Szkół w Rudzie Różanieckiej zostały wycenione zgodnie z obowiązującymi nadrzędnymi zasadami rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2022 roku przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

ZASTOSOWANE ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne ujęte w sprawozdaniu finansowym to licencje na programy komputerowe o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok. W zestawieniu aktywów Zespołu Szkół w Rudzie Różanieckiej wykazane są w wartości netto to jest według cen nabycia skorygowane o ich dotychczasowe umorzenie.

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe.

Za środki trwałe uważa się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne i zdadne do użytku, przeznaczone do używania na własne potrzeby

jednostki nad którymi ta jednostka sprawuje kontrolę. Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje. Umarzane są (za wyjątkiem gruntów) metodą liniową według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe o wartości poniżej 10 000 zł umarza się w 100% pod datą przyjęcia do użytkowania w pełnej wysokości poprzez spisanie w koszty, w miesiącu przyjęcia do używania umorzeniu podlegają meble i dywany.

Aktywa obrotowe

Aktywa obrotowe obejmują:

- a) zapasy (materiały),
- b) należności krótkoterminowe,
- c) środki pieniężne.

Pełną wartość wszystkich zakupionych materiałów ujmuje się w ewidencji magazynowej. Należności krótkoterminowe wyceniono na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wyceniono w wartości nominalnej.

Zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych a także całość lub ta część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Zobowiązania krótkoterminowe zostały wycenione w wartości wymagającej zapłaty. Zobowiązania długoterminowe nie wystąpiły w Zespole Szkół w Rudzie Różanieckiej w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem.

Fundusz jednostki

Fundusz jednostki stanowi równowartość aktywów trwałych i obrotowych jednostki budżetowej i jej środków specjalnych. Został wykazany w wartości nominalnej.

Fundusze specjalne

Do funduszy specjalnych zaliczono:

- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wykazany został w wartości nominalnej. Tworzony jest na podstawie ustawy z dnia 04.03.1994 r. (Dz. U. z 2018 r., poz. 1316 t.j.). Dokonywane odpisy obciążają koszty działalności. Zasady wydatkowania środków z ZFŚS określa regulamin.

Wynik finansowy

Wynik finansowy ustalony został przy zastosowaniu zasady memoriału, współmierności realizacji. W całości na wynik finansowy roku obrotowego miały wpływ poniesione w danym roku opłacone lub przypadające do zapłaty koszty wg rodzajów, koszty finansowe i pozostałe koszty operacyjne. Natomiast na przychody miały wpływ zrealizowane oraz zarachowane przychody z tytułu należności budżetowych, sprzedaży usług, przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne.

II. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA OBEJMUJĄ W SZCZEGÓLNOŚCI:

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 przedstawia Tabela 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 finansowy.

nie dotyczy

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

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 JST (*stan pożyczek zagrożonych*)

nie dotyczy

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

nie dotyczy

1.9. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu 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

nie dotyczy

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. Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

nie dotyczy

1.12. Łączną 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. Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

nie dotyczy

1.15. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Tabela nr 2 – Świadczenia dodatkowe dla pracowników

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł. i gr.
1.	2.	3.
1.	Odprawy emerytalne i rentowe	0,00
2.	nagrody jubileuszowe	33 302,21
3.	świadczenia urlopowe (ekwiwalent)	2 762,24
4.	inne	0
SUMA		36 064,45

1.16. Inne informacje

II.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

nie dotyczy

II.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

II.3. Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Otrzymane środki w ramach Funduszu Pomocy Ukrainie w kwocie – 6 518,00 zł

II.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

II.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

nie dotyczy

Tabela nr 1
Główne składniki aktywów trwałych (Część II poz. 1.1)

Tytuł	Nazwa składnika aktywów według układu w bilansie											
	Grupy (w tym prawo wieczystego użytkowania)	Budynki i lokale	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Koły i maszyny energetyczne	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	Urządzenia techniczne	Środki transportu	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gotnie do nabycia nabywane (w tym dobra kultury)	Razem środki trwałe	Zbiory Biblioteczne	Wartości niematerialne i prawne
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1. Wartość początkowa - stan na 01.01.2022r. RAZEM	0,00	1 969 969,32	0,00	0,00	108 046,20	0,00	40 487,74	0,00	835 248,00	2 950 751,38	116 816,45	3 337,63
Zwiększenia wartości początkowej RAZEM	0,00	0,00	345 095,93	0,00	3 500,00	0,00	23 773,00	0,00	30 259,87	402 828,80	7 313,68	0,00
2. nabycie					3 500,00		23 773,00		30 259,87	57 532,87	7 313,68	
inwestycyjne												
przeznaczone na wyczerpanie			345 095,93							345 095,93		
aktualizacja wyceny												
inne												
3. Zwiększenia wartości początkowej RAZEM	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	345 095,93	345 095,93	0,00	0,00
oprodaje												
inwestycyjne												
likwidacja												
przeznaczone na wyczerpanie									345 095,93	345 095,93		
aktualizacja wyceny												
inwestycyjne												
inne												
4. Wartość początkowa - stan na 31.12.2022r.	0,00	1 969 969,32	345 095,93	0,00	108 546,20	0,00	64 260,74	0,00	820 412,00	3 008 284,22	124 130,33	3 337,63
5. Stan umorzeń na 01.01.2022r. RAZEM	0,00	863 792,43	0,00	0,00	108 046,20	0,00	38 180,54	0,00	582 468,38	1 600 427,55	116 816,45	3 337,63
6. Zwiększenia umorzeń RAZEM	0,00	44 377,94	118 412,25	0,00	3 500,00	0,00	24 495,40	0,00	46 380,69	237 166,28	7 313,68	0,00
amortyzacja za rok obrotowy		44 377,94			3 500,00		24 495,40		46 380,69	118 764,03	7 313,68	
umorzenie nieodpłatnie otrzymanych składników aktywnych			118 412,25							118 412,25		
umorzenie składników aktywów przeznaczonego												
aktualizacja wyceny												
pozostałe umorzenie												
7. Zwiększenia umorzeń RAZEM	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	118 412,25	118 412,25	0,00	0,00
umorzenie sprzedanych składników aktywnych												
umorzenie nieodpłatnie przekazanych składników aktywnych												
umorzenie składników aktywnych przeznaczonych									118 412,25	118 412,25		
umorzenie składników aktywów aktualizowanych												
pozostałe umorzenie												
8. Stan umorzeń na dzień 31.12.2022r. RAZEM	0,00	908 170,37	118 412,25	0,00	108 546,20	0,00	63 675,94	0,00	520 376,82	1 719 181,58	124 130,33	3 337,63
9. Wartość netto na 01.01.2022r. RAZEM	0,00	1 106 176,89	0,00	0,00	0,00	0,00	1 307,20	0,00	242 839,71	1 350 323,80	0,00	0,00
10. Wartość netto na 31.12.2022r. RAZEM	0,00	1 061 798,95	228 683,68	0,00	0,00	0,00	584,80	0,00	35,21	1 299 102,64	0,00	0,00

Główny Księgowy
GCUW w Narolu

Wioletta Pizun

(główny księgowy)

30.03.2023 r.

(dzień, miesiąc, rok)

DYREKTOR GMINNEGO CENTRUM
USŁUG WSPÓLNYCH W NAROLU

Rafał Kogut

(kierownik jednostki)