Załącznik nr 4

do Instrukcji sporządzania sprawozdania finansowego

przez podległe jednostki Miasta Konina

# Informacja dodatkowa

|  |  |
| --- | --- |
| I. | Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności: |
| 1. |  |
| 1.1 | Nazwa jednostki:  II Liceum Ogólnokształcące im. Krzysztofa Kamila Baczyńskiego w Koninie |
| 1.2 | Siedziba jednostki:  ul. 11 Listopada 7 a  62-510 Konin |
| 1.3 | Adres jednostki:  ul. 11 Listopada 7 a  62-510 Konin |
| 1.4 | Podstawowy przedmiot działalności jednostki:  Działalność edukacyjna.  Szkoła została powołana Zarządzeniem nr 21 Wojewody Konińskiego z dnia 11.05.1988 r. |
| 2. | Okres objęty sprawozdaniem:  1 stycznia do 31 grudnia 2024 r*.* |
| 3. | Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzą jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe  nie dotyczy |
| 4. | Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)  Zasady rachunkowości aktualnie obowiązujące w jednostce zostały wprowadzone Zarządzeniem nr 10/2024 Dyrektora II Liceum im. K. K. Baczyńskiego w Koninie w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości z dnia 03.09.2024 r.  Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało w oparciu o zasady rachunkowości wynikające z przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Przyjęte zasady rachunkowości stosuje się w sposób ciągły. Wynik finansowy jednostki ustalany jest na koncie 860 "Wynik finansowy" w efekcie przeksięgowań sald poszczególnych kont. Na stronę debetową tego konta przeksięgowuje się wszystkie koszty poniesione w danym roku obrotowym, a na stronę kredytową - przychody.  Metody wyceny aktywów i pasywów:  a) składniki majątkowe o wartości początkowej nie przekraczającej 10.000 zł. są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów w momencie przekazania ich do użytkowania i jednocześnie ujmowane w ewidencji bilansowej.  b) składniki majątkowe o przewidywanym okresie użytkowania przekraczającym jeden rok i wartości początkowej większej niż 10.000 zł. ujmowane są na koncie środki trwałe i amortyzowane zgodnie z obowiązującymi przepisami.  c) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000 zł amortyzowane są metodą liniową i umarzane jednorazowo za okres całego roku począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym te środki i wartości przyjęto do używania zgodnie z art. 16h ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Stosowane są roczne stawki amortyzacyjne wyszczególnione w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2018 r. Poz.1036 tekst jednolity)  d) środki trwałe i wartości niematerialne i prawne na dzień bilansowy wyceniane są wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy umorzeniowe.  Rzeczowe składniki majątkowe ewidencjonuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej lub ilościowej w sposób umożliwiający ustalenie miejsc ich użytkowania oraz osób za nie odpowiedzialnych.  e) ewidencję ilościowo-wartościową stosuje się dla niżej wymienionych składników majątkowych:   * + sprzętu komputerowego (z wyjątkiem akcesoriów komputerowych i internetowych, między innymi klawiatur, myszek, głośników, kamerek internetowych, switchów, itp.)   + sprzętu RTV, AGD   + sprzętu muzycznego i nagłaśniającego   + pozostałych maszyn i urządzeń posiadających cechy indywidualne (np: numery fabryczne),   + księgozbioru,   + wartości niematerialnych i prawnych (programy komputerowe, licencje) o wartości powyżej 1.000,00 zł.   + dla składników majątkowych (środków trwałych) o wartości ewidencyjnej przekraczającej 1.000,00 zł.   f) ewidencję ilościową prowadzi się w jednostkach naturalnych dla pozostałych środków trwałych (meble, wyposażenie, środki dydaktyczne) do wartości nie przekraczającej 1.000,00 zł.  Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się metodą liniową na koniec roku przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.  Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:  - książki i inne zbiory biblioteczne,  - środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu,  - meble i dywany,  - pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania do używania.  Wyposażenie takie jak: drobne pomoce dydaktyczne, sprzęt biurowy i wyposażenie pomieszczeń (tablice korkowe, kosze na śmieci, wieszaki, dziurkacze, zszywacze, itp.) oraz materiały do napraw bieżących traktowane są jak materiały i w chwili wydania do użytku księgowane są w koszty bez żadnej ewidencji.  Gruntów nie umarza się.  Wycena rzeczowych aktywów obrotowych:  Materiały przekazywane bezpośrednio pracownikom za pokwitowaniem odbioru odpisuje się w koszty w pełnej wartości wynikającej z faktur, rachunków pod datą ich zakupu.  Wycena rozrachunków  a) należności jednostki obejmują:  - należności z tytułu dochodów budżetowych wg zawartych umów,  - uzyskane przez szkołę zwroty wydatków dokonanych w poprzednich latach,  - odsetki od należności i środków na rachunkach bankowych, od nieterminowych wpłat czynszu za najem i dzierżawę,  - należności od pracowników,  Zgodnie z ustawą o rachunkowości, należności wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymaganej do zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności (ocena należności pod kątem spełnienia wymogu zdolności do wygenerowania w przyszłości korzyści ekonomicznych).  b) wszystkie zobowiązania mają charakter krótkoterminowy (bieżący). Zgodnie z ustawą o finansach publicznych samorządowa jednostka budżetowa nie ma uprawnień do zaciągania zobowiązań długoterminowych. Uzyskane przez szkołę zwroty wydatków dokonanych w tym samym roku budżetowym, przyjmowane są na rachunek bieżący wydatków i zmniejszają wykonanie wydatków w tym samym roku budżetowym.  Uwzględniając zakres i specyfikę działalności II Liceum Ogólnokształcącego oraz zasadę istotności, przyjmuje się rozwiązania szczególne. Ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostka przyjmuje w zasadach wyceny aktywów i pasywów następujące uproszczenia wynikające z art. 4ust.4 uor , które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego:  a) prenumeraty czasopism i publikacji, ubezpieczenia majątkowe, opłaty abonamentu telefonicznego, rozmów telefonicznych, opłaty internetowe opłacone z góry nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, obciążają koszty miesiąca, w którym zostały poniesione,  b) wyłącza się z ewidencji księgowej ilościowo-wartościowej książki i literaturę fachową, która w bieżącej pracy wykorzystywana jest przez dyrektora, wicedyrektora i pracowników administracji. |
| 5. | Inne informacje  Na podstawie Decyzji nr 20 Prezydenta Miasta Konina RG.7224/20/02 z dnia 20.12.2002 r. przekazano do II Liceum Ogólnokształcącego im. Krzysztofa Kamila Baczyńskiego w Koninie nieodpłatnie w trwały zarząd na czas nieokreślony nieruchomość zabudowaną wraz z terenem rekreacyjno-wypoczynkowym stanowiącą własność Miasta Konina, położoną w Koninie obręb Glinka, o całkowitej powierzchni 2,1167 ha, nr działki 36/101 dla której w Sądzie Rejonowym w Koninie prowadzona jest księga wieczysta KN1N/00062271/6 |
| 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 (Tabela 1.1) – Załącznik nr 5 |
| 1.2. | Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury  Jednostka nie dysponuje informacjami o aktualnej wartość rynkowej środków trwałych, w tym dóbr kultury |
| 1.3. | Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych  (Tabela 1.3) – Załącznik nr 6 |
| 1.4. | Wartość gruntów użytkowanych wieczyście  (Tabela 1.4) – Załącznik nr 7 |
| 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  (Tabela1.5) – Załącznik nr 8 |
| 1.6. | Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych  (Tabela 1.6) – Załącznik nr 9 |
| 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)  (Tabela 1.7) – Załącznik nr 10 |
| 1.8. | Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym  (Tabela 1.8) – Załącznik nr 11 |
| 1.9. | Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:  - powyżej 1 roku do 3 lat – 0,00 zł  - powyżej 3 do 5 lat – 0,00 zł  - powyżej 5 lat – 0,00 zł |
| 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  Jednostka nie posiada umów leasingu |
| 1.11. | Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń  Jednostka nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń |
| 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  Jednostka nie posiada takich zobowiązań |
| 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  Jednostka nie posiada czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych |
| 1.14. | Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie  Jednostka nie posiada gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie |
| 1.15. | Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze (Tabela 1.15)  Szczegółowe dane na temat środków pieniężnych na świadczenia pracownicze zamieszczono w Tabeli 1.15 – Załącznik nr 12 |
| 1.16. | Inne informacje |
| 2. |  |
| 2.1. | Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów  (Tabela 2.1) – Załącznik nr 13 |
| 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  (Tabela 2.2) – Załącznik nr 14 |
| 2.3. | Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości, lub które wystąpiły incydentalnie  Jednostka nie posiada przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości, lub które wystąpiły incydentalnie. |
| 2.4. | Informacja 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  Jednostka nie posiada takich należności. |
| 2.5. | Inne informacje |
| 3. | Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki  Jednostka nie posiada żadnych informacji, które mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy. |

2025-03-12

Renata Matysiak - główny księgowy

Małgorzata Koziarska – Sip - kierownik jednostki