

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 2023 r.
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi 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 11/2010 Dyrektora II Liceum im. K. K. Baczyńskiego w Koninie w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości z dnia 30.12.2010 r. z późniejszymi zmianami.

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 przebiegowań sald poszczególnych kont. Na stronę debetową tego konta przebieguje 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

	<p>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:</p> <p>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,</p> <p>b) wyłącza się z ewidencji księgowej ilościowo-wartościowej książki i literaturę fachową, która w bieżącej pracy wykorzystywana jest przez dyrektora, wicedyrektora i pracowników administracji.</p>
5.	<p>Inne informacje</p> <p>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</p>
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	<p>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</p>
1.2.	Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury

	Jednostka nie dysponuje informacjami o aktualnej wartości 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 wieczystość (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 (Tabela 1.5) – 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.	<p>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</p> <p>Jednostka nie posiada umów leasingu</p>
1.11.	<p>Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń</p> <p>Jednostka nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń</p>
1.12.	<p>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</p> <p>Jednostka nie posiada takich zobowiązań</p>
1.13.	<p>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</p> <p>Jednostka nie posiada czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych</p>
1.14.	<p>Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie</p> <p>Jednostka nie posiada gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie</p>
1.15.	<p>Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze (Tabela 1.15)</p> <p>Szczegółowe dane na temat środków pieniężnych na świadczenia pracownicze zamieszczono w Tabeli 1.15 – Załącznik nr 12</p>
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 posiada informacje, które mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy: - II LO w Koninie otrzymało od Miejskiego Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej – Konin Sp. z o.o. fakturę korygującą za okres lipiec-grudzień 2022 z tytułu zmiany ceny energii ciepłej – łączne zmniejszenie to kwota 20542,25 zł, co zostało ujęte w księgach rachunkowych na koncie 760 Pozostałe przychody operacyjne. - II LO w Koninie otrzymało od Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Koninie faktury korygujące z tytułu zmiany cen za wodę i ścieki, na łączną kwotę 7790,03 zł, co zostało ujęte w księgach rachunkowych na koncie 760 Pozostałe przychody operacyjne z uwagi na zapisy Uchwały nr 991 Rady Miasta Konina z dnia 25 października 2023 r. Płatnikiem za należność ww. kwoty

	jest Miasto Konin.
--	--------------------

Renata Matysiak

2024-03-15

Małgorzata Koziarska - Sip

.....

.....

.....

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)