

**INFORMACJA DODATKOWA
DO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ZA 2024 ROK**

**ZESPÓŁ PLACÓWEK SPECJALNYCH
W TCZEWIE**

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	Oświadczamy, że: 1. Sprawozdanie finansowe Zespołu Placówek Specjalnych w Tczewie za rok 2024, na które składają się: a) BILANS b) RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy) c) ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU JEDNOSTKI d) INFORMACJA DODATKOWA sporządzone zostało zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa na podstawie ksiąg rachunkowych, które zawierają kompletnie ujęte wszystkie operacje gospodarcze, dotyczące okresu sprawozdawczego, udokumentowane dowodami własnymi i obcymi.
1.1	Nazwę jednostki
	ZESPÓŁ PLACÓWEK SPECJALNYCH
1.2	Siedzibę jednostki
	83-110 TCZEW, UL. GRUNWALDZKA 1
1.3	Adres jednostki
	j.w.
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	ZESPÓŁ PLACÓWEK SPECJALNYCH realizuje cele i zadania określone w Ustawie o systemie oświaty. Jest podmiotem publicznym a organem prowadzącym jest POWIAT TCZEWSKI.
2.	Okres objęty sprawozdaniem finansowym
	Od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r.
3.	Założenie kontynuacji działalności
	Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności Zespołu Placówek Specjalnych w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	W roku obrotowym 2024 stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 poz. 217 tekst jednolity), z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 17 grudnia 2020 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 Polskiej. Należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości (art.35b) uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.

	Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji. Procentowy wskaźnik ryzyka nieściągalności przeterminowanej należności głównej: od 6 m-cy do 1 roku - 25%, od 1 roku do 2 lat – 50%, powyżej 2 lat i odsetki – 100% W jednostce przyjęto stawki amortyzacji środków trwałych oraz wartość początkową 10.000 PLN, określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych CIT (art. 16 a-c, f,g). Środki trwałe umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo, metodą liniową na podstawie planu amortyzacji. Odpisów amortyzacyjnych, umorzeniowych od środka trwałego dokonuje się raz w roku. Rozpoczęcie amortyzacji przypada w miesiącu następnym po oddaniu do użytkowania. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenia się, w zależności od sposobu ich nabycia według: • cen nabycia • kosztów wytworzenia Ewidencja dla pozostałych środków trwałych prowadzona jest w sposób następujący: • Pozostałe środki trwałe do kwoty 200 PLN – spisane bezpośrednio w koszty zużycia materiałów w momencie oddania do użytkowania, • Pozostałe środki trwałe powyżej kwoty 200 PLN do kwoty 500 PLN – ewidencja ilościowa, • Pozostałe środki trwałe powyżej kwoty 500 PLN do kwoty 10.000 PLN – ewidencja ilościowo-wartościowa Wartości niematerialne i prawne w cenie jednostkowej nie przekraczającej 10.000 PLN odpisuje się jednorazowo w koszty, natomiast o wartości powyżej tej kwoty wprowadza się do ewidencji księgowej i amortyzuje według stawek określonych w przepisach podatku dochodowego od osób prawnych. Ewidencja i rozliczanie kosztów podstawowych są prowadzone według pozycji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków. Ewidencję zapasów prowadzi się: a. Materiały – ilościowo –wartościowo w cenach zakupu ustalonych na poziomie cen zakupu wynikających z dowodów otrzymanych od dostawców; b. Inne materiały są ewidencjonowane w cenie zakupu, bezpośrednio w koszty bieżącego zużycia. Rozchód składników aktywów obrotowych w magazynie (materiałów), wycenia się kolejno po cenach (kosztach) tych składników aktywów , które jednostka najwcześniej nabyła, tj. wg tzw. Metody FIFO (pierwsze weszło, pierwsze wyszło).
5.	Inne informacje
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 artykułów na początek roku

	obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
	Załącznik nr 1. „Powyższe dane zawarte zostały w tabeli nr 1 (Główne składniki aktywów trwałych) stanowiącej załącznik do niniejszej informacji”.
1.2	Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Nie dysponuje.
1.3	Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość artykułów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie dotyczy.
1.4	Wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	Nie posiada. Załącznik nr 2
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 posiada. Załącznik nr 3
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 jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	Załącznik nr 4. „Powyższe dane zawarte zostały w tabeli nr 4 (Stan odpisów aktualizujących wartości należności) stanowiącej załącznik do niniejszej informacji”.
1.8	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Załącznik nr 5. Nie tworzone.
1.9	Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okres spłaty:
	Nie dotyczy.
a)	Powyżej 1 roku do 3 lat
	Nie dotyczy.
b)	Powyżej 3 do 5 lat
	Nie dotyczy.
c)	Powyżej 5 lat
	Nie dotyczy.
1.10	Kwotę zobowiązań w sytuacji, gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a wg 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, nie wykazanych 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 artykułów a zobowiązaniem zapłaty za nie.
	Saldo konta „300” strona Ma kwota 65.450,77 – dotyczy zakupu energii.
1.14	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.
	Nie dotyczy.
1.15	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.
	Załącznik nr 6. „Powyższe dane zawarte zostały w tabeli nr 6 (Świadczenia pracownicze), stanowiącej załącznik do niniejszej informacji.
1.16	Inne informacje
2.	
2.1	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie tworzone.
2.2	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszty wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
	1. Koszt wytworzenia w roku 2023: - środków trwałych oddanych do użytkowania 121.900,00 PLN - środków trwałych w budowie 0,00 PLN 2. Koszt wytworzenia w roku 2024: - środków trwałych oddanych do użytkowania 327.094,00 PLN - środków trwałych w budowie 33.500,00 PLN W koszcie wytworzenia powyższych zadań inwestycyjnych nie zostały ujęte odsetki i różnice kursowe.
2.3	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub, które wystąpiły incydentalnie.

	Przychody: Darowizna na dofinansowanie obiadów dla dzieci – kwota 7.040,00 PLN Dotacja PFRON umowa nr WRR/000408/11/D „Program wyrównywania różnic między regionami” – kwota 277.893,90 PLN
2.4	Informacje 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.
2.5	Inne informacje
	Arkusz zbiorczy wyłączeń wzajemnych za 2024 rok, Arkusz wzajemnych wyłączeń do bilansu za 2024 rok Salda kont pozabilansowych na koniec 2024 r: Konto 976 – „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – saldo w kwocie 85.529,44 PLN Konto 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” – saldo w kwocie 2.786.935,27 PLN
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Brak

Tczew, dn. 26 lutego 2025.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
 Zespołu Placówek Specjalnych
 w Tczewie

 (główny księgowy)

DYREKTOR
 Zespołu Placówek Specjalnych w Tczewie

 mgr Arkadiusz Górski

 (kierownik jednostki)