

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Szkolno-Wychowawczo-Rewalidacyjnych 43-400 Cieszyn, ul. Wojska Polskiego 3 tel.: 33 8520744 NIP 5482650399 Reg.242076790 Numer identyfikacyjny REGON 242076790	INFORMACJA DODATKOWA Informacja dodatkowa sporządzona na dzień 31.12.2023r.	Adresat: Zarząd Powiatu Cieszyńskiego
---	--	--

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1.1 Nazwa jednostki	Zespół Placówek Szkolno-Wychowawczo-Rewalidacyjnych w Cieszynie		
1.2 Siedziba jednostki	Cieszyn		
1.3 Adres jednostki	ul. Wojska Polskiego 3		
1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki	856Z		
2 Okres objęty sprawozdaniem	01.01.2023-31.12.2023		
3. Wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne			

4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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. Ponoszone koszty, za okres przekraczający jeden miesiąc nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów. Ponoszone koszty ujmuje się na kontach zespołu 4- koszty według rodzaju i ich rozliczenie.

Metoda amortyzacji	Opis
środki trwałe o wartości nieprzekraczającej 10.000zł podlegają jednorazowo umorzeniu w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, przez spisanie w koszty	Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia: a) składniki majątku o wartości początkowej poniżej 500 zł (wyposażenie) jednostka zalicza bezpośrednio w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Składniki te, zaliczane do pozostałych środków trwałych, podlegają ewidencji ilościowej. b) składniki majątku o wartości początkowej od 500 zł do 10 000 zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej ilościowo-wartościowej. Od tego rodzaju składników dokonuje się odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Od tego rodzaju składników majątku jednostka jednorazowo dokonuje odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania.
metoda liniowa	Metodą liniową amortyzuje się środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000zł. są one zaliczane do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych w ewidencji bilansowej. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania, natomiast łączną sumę rocznego umorzenia przypisuje się na koniec każdego roku budżetowego w programie księgowym.

Metody wyceny	Opis
wycena wg cen nabycia	Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się : w przypadku zakupu według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeżeli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości. Wartości niematerialne i prawne przyjmują się na stan według ceny nabycia
wycena wg wartości nominalnej	środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych
wycena wg wartości wynikającej z posiadanych dokumentów lub wyceny komisji inwentaryzacyjnej	środki trwałe ujawnione w trakcie inwentaryzacji wycenia się według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem stopnia zużycia

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 dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia.

Główne składniki aktywów trwałych

L.p.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Umorzenia - stan na początek roku obrotowego
			aktualizacja	przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	Wartości niematerialne i prawne	17 357		6 993		6 993		5 604		5 604	18 746	17 357,00
2.	Grunt	155 700				0				0	155 700	0,00
2.1	Grunt stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom											
3.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	6 748 679				0				0	6 748 679	1 898 944,00
4.	Urządzenia i techniczne i maszyny	223 902				0				0	223 902	178 187,00
5.	Środki transportu	234 000				0				0	234 000	234 000,00
6.	Inne środki trwałe	547 477				0		8 662		8 662	538 815	498 989,00
7.	Środki trwałe w budowie					0				0	0	
8.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4+5+6+7)	7 909 758	0	0	0	0	0	8 662	0	8 662	7 901 096	2 810 120,00

L.p.	Umorzenia - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
		aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-19)
1	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.	17 357	6 993			6 993	5 604	18 746	0	0
2.	0				0		0	155 700	155 700
2.1	0				0		0	0	0
3.	1 898 944		168 717		168 717		2 067 661	4 849 735	4 681 018
4.	178 187		21 229		21 229		199 416	45 715	24 486
5.	234 000		0		0		234 000	0	0
6.	498 989		11 857		11 857	8 662	502 184	48 488	36 631
7.	0				0		0	0	0
8.	2 810 120	0	201 803	0	201 803	8 662	3 003 261	5 099 638	4 897 835

1.2 Aktualna wartość rynkowa środków trwałych - brak informacji

1.3 Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

L.p.	Wyszczególnienie		Kwota odpisów	Dodatkowe informacje
	Długoterminowe aktywa niefinansowe	Długoterminowe aktywa finansowe		
1.				
2.				

1.4 Wartości gruntów użytkowanych wieczystość

Grunt, w stosunku do których jednostka posiada prawo wieczystego użytkowania, mogą być ujęte w zestawieniu

Grunt w wieczystym użytkowaniu

L.p	Treść (nr działki, nazwa działki)	Obręb	Położenie	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5

1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
Razem wartość użytkowania wieczystego					0

1.5 Wartości nieamortyzowanych lub nieumiarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym umów leasingu

Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumiarzane

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.	Urządzenia i techniczne i maszyny				
2.	Środki transportu				
3.	Inne środki trwałe				
Razem		-	-	-	-

1.6 Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Posiadane papiery wartościowe

L.p	Wyszczególnienie	Liczba	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Akcje i udziały		
2.	Dłużne papiery wartościowe		

1.7 Dane o odpisach aktualizujących 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).

L.p	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu środków w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	
1	2	3	4	5	7
1	Rozrachunki z odbiorcami				
2	Rozrachunki z dostawcami				
3	Należne dochody budżetowe				
4	Pozostałe należności				
Razem odpisy aktualizujące należności		-	-	-	-

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

Rezerwy na koszty i zobowiązania

L.p	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku	Wykorzystanie w ciągu roku*	Rozwiązanie w ciągu roku**	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7
1.	Rezerwy długoterminowe ogółem na pozostałe koszty					
2.	Rezerwy krótkoterminowe ogółem na pozostałe koszty					
3.	Ogółem rezerwy:					

1.9 Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową okresie spłaty:

Zobowiązania według okresów wymagalności

L.p.	Zobowiązania	Okres wymagalności						Razem	
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat			
		stan na							
		BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
1	kredyty i pożyczki								BZ
2	z tytułu emisji dłużnych papierów								
3	inne zobowiązania finansowe (wekslowe)								
4	zobowiązania wobec budżetów								
5	z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń								
6	z tytułu wynagrodzeń								
7	pozostałe								
Razem									

1.10 Kwota 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 lub zwrotny, z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego.

L.p.	Rodzaj zobowiązania	Kwota		Dodatkowe informacje
		z tytułu leasingu finansowego	z tytułu leasingu zwrotnego	
1				
2				

1.11 Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń.

Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku

L.p.	Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązań		Kwota zabezpieczeń		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
		na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku
1.	Weksle								
2.	Hipoteka								
3.	Zastaw, w tym: zastaw skarbowy								
4.	Inne (gwarancja bankowa, kara umowna)								
5.	Ogółem:	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Warunkowe zobowiązania wobec wierzycieli krajowych i zagranicznych

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

1.13 Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzykresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzykresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów z zobowiązaniem zapłaty za nie. Istotne pozycje rozliczeń międzykresowych

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzykresowe kosztów w tym: należy wyszczególnić tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.: - zaliczka na zimowisko - przedpłata abonamentu RTV - polisy ubezpieczenia osób i składników majątku	
2.	Ogółem rozliczenia międzykresowe przychodów (pasywa bilansu)	

1.14 łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Otrzymane gwarancje		
2.	Otrzymane poręczenia		
3.	Ogółem:	-	

1.15 Kwota wypłaconych środków na świadczenia pracownicze

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Odpisy emerytalne		
2.	Nagrody jubileuszowe	53 815	
3.	Inne		
4.	Ogółem	53 815	

1.16 Inne informacje
Wartość wzajemnych wyłączeń

Sprawozdanie Bilans	należności	zobowiązania	przychody	koszty	zwiększenia funduszu	zmniejszenia funduszu
Rachunek zysków i strat			13 537			
Zestawienie zmian w funduszu						
Razem wyłączenia	0	0	13 537	0	0	0

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartości zapasów

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Materiały		
2.	Półprodukty i produkty w toku		
3.	Produkty gotowe		
4.	Towary		
5.	Razem	-	

2.2. Koszty 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.	Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym:		
2.	- odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym		
3.	- różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym		

2.3. Przychody lub koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Lp.	Wyszczególnienie	Opis charakteru zdarzenia	Kwota
1.	Przychody - o nadzwyczajnej wartości		
2.	Przychody - które wystąpiły incydentalnie		
3.	Koszty - o nadzwyczajnej wartości		
4.	Koszty- które wystąpiły incydentalnie		

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

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1.	Udział w podatku dochodowym od osób fizycznych	
2.	Udział w podatku dochodowym od osób prawnych	

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

Główny Księgowy
Bożena Skark

DYREKTOR
Zespołu Placówek Szkolno-Wychowawczo-Rewalidacyjnych
w Cieszymie
mgr Agnieszka Kozielec