

INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	I Liceum Ogólnokształcące Dwujęzyczne im. Mikołaja Kopernika
1.2	siedzibę jednostki
	Kołobrzeg
1.3	adres jednostki
	ul. Łopuskiego 42-44
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Szkolnictwo ponadpodstawowe – licea ogólnokształcące
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2022 – 31.12.2022
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Nie zawiera danych łącznych
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości - informacje wg załącznika nr 1.</p> <p>Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.</li> <li>2. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania.</li> <li>3. Zakończenie odpisów umorzeniowych następuje nie później niż z chwilą zrównania odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru.</li> <li>4. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji odnoszone są na fundusz.</li> <li>5. Odpisy umorzeniowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujmuje się w księgach rachunkowych jednorazowo za okres całego roku, pod datą 31 grudnia.</li> <li>6. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:             <ol style="list-style-type: none"> <li>a) książki i inne zbiory biblioteczne,</li> <li>b) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości mieszczącej się w przedziale od 500 zł do wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania.</li> </ol> </li> <li>7. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.</li> <li>8. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową.</li> <li>9. Składniki majątku o wartości:             <ul style="list-style-type: none"> <li>– nieprzekraczającej 500 zł, ewidencjonuje się bezpośrednio w koszty działalności i nie podlegają ewidencji bilansowej i pozabilansowej, z wyjątkiem: mebli, pościeli i sprzętu elektronicznego, które podlegają ewidencji ilościowej;</li> <li>– w przedziale od 500 zł do wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają ewidencji bilansowej na koncie: pozostałe środki trwałe;</li> <li>– większej niż ustalona w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają ewidencji bilansowej na koncie 011 - środki trwałe</li> </ul> </li> <li>10. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.</li> <li>11. Wydatki na nabycie materiałów odpisuje się bezpośrednio w koszty na konta zespołu 4 w momencie ich zakupu. Materiały te nie podlegają ewidencji pozaksięgowej. Na koniec roku obrotowego sporządza się spis z natury niezutytych zapasów materiałów, korygując koszty o ustaloną wartość zapasów. Do określenia wartości zapasów przyjmuje się zasadę „pierwsze przyszło – pierwsze wyszło”. Materiały, które wydano do użytku służbowego, traktuje się jako zużyte w całości.</li> </ol>

5.	inne informacje
	<p>Inne istotne informacje w zakresie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. W trakcie roku obrachunkowego, do kosztów danego miesiąca księgujemy dowody księgowe, które dotyczą tego miesiąca lub miesięcy wcześniejszych i wpłynęły do siedziby jednostki lub zostały zatwierdzone do wypłaty do 5. dnia następnego miesiąca;</li> <li>2. Na przełomie dwóch kolejnych lat obrachunkowych do kosztów danego roku księgujemy dowody księgowe, które dotyczą tego roku lub lat wcześniejszych i wpłynęły do siedziby jednostki lub zostały zatwierdzone do wypłaty do 20. dnia stycznia następnego roku,</li> <li>3. W przypadku zakupów powtarzających się okresowo - typu zakup energii elektrycznej, energii cieplnej, gazu, wody i ścieków, usług wywozu nieczystości, usług telefonicznych - należy dążyć, aby w roku budżetowym zaksięgowane były koszty dwunastu kolejnych miesięcy (niekoniecznie jednego roku). Stąd jeżeli faktura za w/w zakupy wpływa do siedziby jednostki na początku roku kalendarzowego, a dotyczy kosztów poprzedniego roku, to może być zaliczona do kosztów roku w którym wpłynęła;</li> <li>4. Jeżeli faktury dotyczą więcej niż jednego okresu rozliczeniowego to przyjmuje się je w całości do jednego okresu obrachunkowego;</li> </ol>
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
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
	- informacje wg załącznika nr 2
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Nie dysponujemy takimi informacjami
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	- nie występuje
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	- nie występuje
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 występuje
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	- nie występuje
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)
	- nie występuje
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	- nie występuje
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
	- brak
b)	powyżej 3 do 5 lat
	- brak
c)	powyżej 5 lat
	- brak

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 występuje
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	- nie występuje
1.12.	łącznie 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 występuje
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 występuje
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	- nie występuje
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	- informacje wg załącznika nr 3
1.16.	inne informacje
	Wyłączenia z tytułu rozliczeń występujących na dzień 31.12.2022 roku pomiędzy jednostkami z podziałem na poszczególne rodzaje: Podwyższenie wartości budynku internatu po termomodernizacji dachu na kwotę 990.634,15 zł. na podstawie protokołu przekazania środka trwałego PT nr 00516/2022
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	- brak
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
	- informacje wg załącznika nr 4
2.3.	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	- brak
2.4.	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
	- brak
2.5.	inne informacje
	w tym: informacje o środkach zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku VAT – nie występuje
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	W przedstawionym sprawozdaniu finansowym nie ujęto żadnych zdarzeń dotyczących lat ubiegłych.

GLÓWNY KSIĘGOWY

*mgr Barbara Mackiewicz*  
.....  
(główny księgowy)

2023 -02- 27

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR

*mgr Artur Dzierkowski*

.....  
(kierownik jednostki)

## Załącznik nr 1

## Pkt.I.4. Informacji dodatkowej

## Przyjęte zasady (polityki) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów

Lp.	Metody wyceny aktywów i pasywów		Uwagi
1	2	3	4
1	Wartości niematerialne i prawne	według cen nabycia zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości według kosztów wytworzenia zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości według wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	
2	Środki trwałe	według cen nabycia zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości według kosztów wytworzenia zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości według wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	
3	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	
4	Inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych	według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej	
5	Rzeczowe składniki aktywów obrotowych	według cen nabycia lub kosztów wytworzenia	
6	Należności i udzielone pożyczki	w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności	
7	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	w wartości nominalnej	
8	Zobowiązania	w kwocie wymagającej zapłaty lub wg wartości godziwej	
9	Rezerwy	w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości	
10	Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa	w wartości nominalnej	

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Barbara Mańkiewicz

(główny księgowy)

2023-02-27

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR

mgr Artur Dzierkowski

(kierownik jednostki)

## Załącznik nr 2

## Pkt.II.1.1. Informacji dodatkowej

## Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	Zwiększenie wartości			Zmniejszenie wartości				Wartość - stan na koniec roku obrotowego (3-7-12)	Umorzenia				Wartość netto składników aktywów				
		Wartość - stan na początek roku obrotowego	aktualizacja	przychody	przemieszczenie *)	Ogółem zwiększenie wartości (4+5+6)	zbycie	likwidacja		inne *)	Ogółem zmniejszenie wartości (8+9+10+11)	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia (aktualizacja, amortyzacja za rok obrotowy)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (14+15+16)	stan na początek roku obrotowego (3-14)	stan na koniec roku obrotowego (13-17)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	Wartości niematerialne i prawne	7 940,70		6 025,77		6 025,77					0,00	13 966,47	7 940,70	6 025,77		13 966,47	0,00	0,00
2	Środki trwałe:	12 276 117,55	0,00	1 549 396,33	0,00	1 549 396,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13 825 513,88	1 658 820,13	77 142,03	0,00	1 735 962,16	10 617 297,42	12 089 551,72
Grupa 0	Grunt	8 871 590,64				0,00						8 871 590,64				0,00	8 871 590,64	8 871 590,64
Grupa 1	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	2 495 574,14		1 477 174,15		1 477 174,15					0,00	3 972 748,29	1 300 656,23	45 374,11		1 346 030,34	1 194 917,91	2 626 717,95
Grupa 2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	745 127,58				0,00					0,00	745 127,58	218 595,22	20 618,87		239 214,09	526 632,36	505 913,49
Grupa 3	Koły i maszyny energetyczne	18 801,00				0,00					0,00	18 801,00	18 801,00			18 801,00	0,00	0,00
Grupa 4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	9 090,00		18 777,18		18 777,18					0,00	27 867,18	7 272,00	2 475,20		9 747,20	1 816,00	18 119,98
Grupa 5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	20 400,00				0,00					0,00	20 400,00	9 282,00	2 855,00		12 135,00	11 115,00	8 262,00
Grupa 6	Urządzenia techniczne	75 728,16				0,00					0,00	75 728,16	64 397,65	3 145,60		67 543,25	11 330,51	8 184,91
Grupa 7	Środki transportu	0,00				0,00					0,00	0,00				0,00	0,00	0,00
Grupa 8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	39 816,03		53 445,00		53 445,00					0,00	93 261,03	39 816,03	2 672,25		42 488,28	0,00	50 772,75
Grupa 9	Inwentarz żywy	0,00				0,00					0,00	0,00				0,00	0,00	0,00
3	Pozostałe środki trwałe	1 071 767,33		123 196,62		123 196,62			31 511,69		31 511,69	1 163 452,26	1 071 767,33	123 196,62	31 511,69	1 163 452,26	0,00	0,00
4	Zbiory biblioteczne	183 890,95		2 049,52		2 049,52			175,68		175,68	185 764,79	183 890,95	2 049,52	175,68	185 764,79	0,00	0,00
5	Dobra kultury	0,00				0,00					0,00	0,00				0,00	0,00	0,00

\*) nieoplatnie przekazanie między jednostkami Powiatu Kolobrzskiego

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr. Barbara Makiewicz  
(główny księgowy)2023-02-27  
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR

mgr Artur Dzierkowski

(kierownik jednostki)

## Załącznik nr 3

## Pkt.II.1.15. Informacji dodatkowej

## Wypłacone świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych środków pieniężnych
1	2	3
1	wynagrodzenia osobowe i bezosobowe (np. \$ 401,402,405,407,417,474,475,479) w tym: - nagrody jubileuszowe - ekwiwalenty za niewykorzystany urlop - odprawy emerytalne i rentowe	5 306 829,31  24 173,32 890,28 0,00
2	dodatkové wynagrodzenie roczne (\$ 404,480)	401 449,16
3	składki na ubezpieczenia społeczne (\$ 411,485)	946 410,99
4	odprawy pośmiertne, odprawy pieniężne w związku z rozwiązaniem stosunku pracy (dotyczy części \$ 302)	2 310,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Barbara M. Kłak

(główny księgowy)

2023-02-27

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR

mgr Artur Dzierkowski

(kierownik jednostki)

Załącznik nr 4

Pkt.II.2.2. Informacji dodatkowej

Środki trwałe w budowie

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość
1	2	3
1	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie * w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie	558 762,18 0,00

\* obroty WN konta 080

GŁÓWNY KSIĘGOWY

  
mgr. Barbara Makulowicz  
(główny księgowy)

2023 - 02 - 27

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR

  
mgr. Artur Dzierkowski  
(kierownik jednostki)