

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	LICEUM OGÓLNOKSZTAŁCĄCE IM. KOMISJI EDUKACJI NARODOWEJ W PRZASNYSZU
1.2	siedzibę jednostki
	Przasnysz
1.3	adres jednostki
	ul. Św. Stanisława Kostki 15, 06-300 Przasnysz
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Działalność oświatowa
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01-01-2023 - 31-12-2023
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>W roku obrotowym 2023 stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 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. Przyjęte w jednostce zasady rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów i pasywów (w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych), ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe.</p> <p>1. Środki trwałe na dzień bilansowy wycenia się w wartości netto, tj. pomniejszone o odpisy umorzeniowe.</p> <p>2. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (z wyjątkiem gruntów) metodą liniową według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>3. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania.</p> <p>4. Odpisy umorzeniowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujmuje się w księgach rachunkowych jednorazowo za okres całego roku i ewidencjonuje się w miesiącu grudniu danego roku.</p> <p>5. Wartości niematerialne i prawne w dniu przyjęcia do użytkowania, o wartości początkowej równej lub niższej od wartości określonej w ustawie o podatku dochodowym oraz stanowiące pomoce dydaktyczne (bez względu na wartość początkową), finansuje się ze środków na wydatki bieżące i umarza jednorazowo, spisując całą wartość w koszty działalności operacyjnej.</p> <p>6. Wynik finansowy ustalany jest przy zastosowaniu zasady memoriału, współmierności realizacji. W całości na wynik finansowy roku obrotowego mają wpływ poniesione w danym roku, opłacone lub przypadające w danym roku do zapłaty koszty wg rodzajów, koszty finansowe i pozostałe koszty operacyjne. Natomiast na przychody mają wpływ zrealizowane oraz zarachowane przychody z tytułu należności budżetowych, sprzedaż usług, przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne.</p>
5.	inne informacje
	nie dotyczy
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
	tab. 1 i 2
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	nie dotyczy
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	nie dotyczy

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 dotyczy
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)
	nie dotyczy
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	nie dotyczy
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
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 według 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.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	nie dotyczy
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 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 aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	nie dotyczy
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	333356,25
1.16.	inne informacje
	nie dotyczy
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	nie dotyczy
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
	nie dotyczy
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	nie dotyczy
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
	nie dotyczy
2.5.	inne informacje
	nie dotyczy

3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	nie dotyczy


GŁÓWNY KSIĘGOWY


mgr inż. Bogusława Wejner

.....
(główny księgowy)

2024-05-19

.....
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
LICEUM OGÓLNOKSZTAŁCĄCEGO
im. Komisji Edukacji Narodowej
w Przysławiu

mgr Piotr Kotakowski

.....
(kierownik jednostki)

Zmiany stanu wartości początkowej niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych w 2023 roku

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego (31.12.2022)	Zwiększenia:				Ogółem zwiększenie wartości początkowej	Zmniejszenia:			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej	Wartość końcowa - stan na koniec roku obrotowego (31.12.2023)
			zakup gotowych środków trwałych	rozliczenie nakładów inwestycyjnych (środków trwałych w budowie)	nieodpłatne otrzymanie, inne			sprzedaż	likwidacja	nieodpłatne przekazanie i inne		
1.1.	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	10 183,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 183,03	
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	38 359,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38 359,21	
1.	Razem wartości niematerialne i prawne	48 542,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48 542,24	
2.1.	Gruntły	59 904,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	59 904,00	
2.1.1.	Gruntły stanowiące własność i st. przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4 329 895,60	0,00	92 972,81	753 219,85	846 192,66	0,00	0,00	0,00	0,00	5 176 088,26	
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	16 788,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16 788,26	
2.4.	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.5.	Inne środki trwałe	3 749,06	0,00	0,00	54 615,05	54 615,05	0,00	0,00	0,00	0,00	58 364,11	
2.	Razem środki trwałe	4 410 336,92	0,00	92 972,81	807 834,90	900 807,71	0,00	0,00	0,00	0,00	5 311 144,63	
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3)	4 410 336,92	0,00	92 972,81	807 834,90	900 807,71	0,00	0,00	0,00	0,00	5 311 144,63	

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr inż. Bogusława Wejner

DYREKTOR

LICEUM OGÓLNOKSZTAŁCĄCEGO

im. Komisji Edukacji Narodowej

mgr Piotr Kojanowski

Zmiana stanu amortyzacji/umorzenia wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników majątku trwałego w 2023 roku

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego (31.12.2022)	Zwiększenia:		Ogółem zwiększenie wartości umorzenia	Zmniejszenia:			Ogółem zmniejszenia wartości umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (31.12.2023)	Wartość netto składników aktywów	
			naliczona amortyzacja/umorzenie	nieodpłatne otrzymanie, inne		spzedaż	likwidacja	nieodpłatne przekazanie, inne			stan na początek roku obrotowego (31.12.2022)	stan na koniec roku obrotowego (31.12.2023)
1.1.	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	10 183,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 183,03	0,00	0,00	
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	38 359,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38 359,21	0,00	0,00	
1.	Razem wartości niematerialne i prawne	48 542,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48 542,24	0,00	0,00	
2.1.	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	59 904,00	59 904,00	
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 156 543,22	112 955,01	0,00	112 955,01	0,00	0,00	0,00	2 269 498,23	2 173 352,38	2 906 590,03	
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	16 788,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16 788,26	0,00	0,00	
2.4.	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.5.	Inne środki trwałe	3 749,06	2 730,75	0,00	2 730,75	0,00	0,00	0,00	6 479,81	0,00	51 884,30	
2.	Razem środki trwałe	2 177 080,54	115 685,76	0,00	115 685,76	0,00	0,00	0,00	2 292 766,30	2 233 256,38	3 018 378,33	
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3)	2 177 080,54	115 685,76	0,00	115 685,76	0,00	0,00	0,00	2 292 766,30	2 233 256,38	3 018 378,33	

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr inż. Bogusława Wejner

DYREKTOR

LICEUM OGÓLNOKSZTAŁCĄCEGO

im. Komisji Edukacji Narodowej

mgr Piotr Koliński

WYPŁACONE ŚRODKI PIENIĘŻNE NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE W 2023 ROKU

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1.	Odprawy emerytalne i rentowe, pośmiertne	66 468,00
2.	Nagrody jubileuszowe	47 523,94
3.	Odpis na zfsś	204 557,31
4.	Odszkodowania	0,00
5.	Pomoc zdrowotna dla nauczycieli	1 700,00
6.	Inne (szkolenia, badania okresowe)	13 107,00
Razem		333 356,25

LICEUM OGÓLNOKSZTAŁCĄCE
im. Komisji Edukacji Narodowej
ul. Św. St. Kostki 15, 06-300 Przasnysz
tel. (29) 752 23 36, fax. (29) 752 26 18
NIP 761-139-14-24, REGON 000238603

GLÓWNY KSIĘGOWY
[Signature]
mgr inż. Bogusława Wejner

DYREKTOR
LICEUM OGÓLNOKSZTAŁCĄCEGO
im. Komisji Edukacji Narodowej
w Przasnyszu
[Signature]
mgr Piotr Kozłowski