

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Kozodrzy
1.2	siedzibę jednostki
	Kozodrza
1.3	adres jednostki
	39-103 Ostrów, Kozodrza 175
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Działalność wspomagająca edukację
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2022-31.12.2022
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	nie
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Rachunkowość w jednostce prowadzona jest w oparciu o ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (DZ.U. z 2017r. poz. 2342 ze zm.).</p> <p>Jednostka prowadzi pełną księgowość. Przyjęte zasady stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów, ustalania wyniku finansowego i sporządzania sprawozdań finansowych tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Rachunek zysków i strat sporządza się w układzie porównawczym. Wynik finansowy jednostki za dany rok obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty, zgodnie z zasadą memoriału, wspólniemości przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny. Wynik finansowy ustala się na koncie 860. Z uwagi na charakter działalności jednostki, wynik finansowy jest zawsze stratą, gdyż jednostka nie posiada żadnych dochodów a na swoją statutową działalność otrzymuje subwencje oświatową, którą wydatkuje a niewykorzystane środki zwraca do Urzędu Gminy. Poniesione koszty ujmuje się tylko w zespole 4 z podziałem na obowiązującą klasyfikację budżetową.</p> <p>Wyceny aktywów i pasywów dokonuje się nie rzadziej niż na dzień bilansowy zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości, z uwzględnieniem szczególnych zasad określonych w rozporządzeniu, a w szczególności:</p> <p>a) należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walucie obcej wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według średniego kursu walut.</p> <p>b) środki trwałe wycenia się w przypadku zakupu według ceny nabycia lub ceny zakupu, kosztu wytworzenia w przypadku wytworzenia środka trwałego we własnym zakresie, a przyjmowane nieodpłatnie lub w drodze darowizny według wartości określonej w dokumencie przekazania, a jeżeli nie jest to możliwe to według ceny sprzedaży netto takiego samego lub podobnego przedmiotu (wartości godziwej). Środki trwałe i pozostałe środki trwałe ujawnione w czasie inwentaryzacji wprowadza się do ewidencji w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a gdy ich brak na podstawie ekspertyzy uwzględniającej ich aktualną wartość rynkową i dotychczasowe zużycie. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz jednostki. Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się w wartości netto to jest z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.</p> <p>c) kapitały i fundusze wycenia się w wartości nominalnej</p>

	<p>d) <u>wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze</u> ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań; 2) średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień - w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu, o którym mowa w pkt 1, a także w przypadku pozostałych operacji. <p>e) <u>odpisy aktualizujące wartość należności</u> są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy.</p> <p>f) <u>należności i zobowiązania</u> wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty (jest to kwota należności podstawowej wraz z odsetkami na dzień bilansowy),</p> <p>g) <u>środki pieniężne na rachunkach bankowych</u> wycenia się według ich wartości nominalnej.</p> <p>h) <u>zbiory biblioteczne</u> wycenia się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - pochodzące z zakupu według cen nabycia łącznie z VAT - otrzymane w formie darowizny lub z ujawnionej nadwyżki według wyceny komisyjnej szacującej ich aktualną wartość. <p>i) <u>wartości niematerialne i prawne</u> wycenia się na dzień bilansowy w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości (w przypadku przeznaczenia do likwidacji, wycofania z użytkowania lub innych przyczyn powodujących trwałą utratę wartości aktywów niematerialnych i prawnych). Odpisu aktualizującego dokonuje się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.(Ma 020/Wn 761). Pochodzące z darowizny wartości niematerialne i prawne wycenia się w wartości początkowej, którą stanowi wartość rynkowa z dnia nabycia (lub określona w umowie darowizny), ujawnione w toku inwentaryzacji według wartości wynikającej z dokumentów, w przypadku ich braku według wyceny eksperta, nieodpłatnie otrzymane od innej jednostki budżetowej według wartości określonej w dokumencie przekazania (dotychczasowa wartość początkowa i dotychczasowe umorzenie).</p> <p>Środki trwałe umarza się jednorazowo za cały rok na koniec roku obrotowego poprzez spisanie w ciężar funduszu przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenie środków trwałych księgowane jest na koncie 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” oraz na koncie 400 – „Amortyzacja”</p> <p>Pozostałe środki trwałe, książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, meble i dywany, wartości niematerialne i prawne, których cena jednostkowa jest niższa niż 10.000 zł , umarza się jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania:</p> <p>Umarzane są one w 100 % ich wartości w dacie przyjęcia do użytkowania, poprzez odpisanie w koszty – konto 4* –oraz na koncie 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” .</p>
5.	inne informacje
	brak
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
I.	
I.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

Tabela amortyzacyjna środków trwałych ZSP Kozodrza											
Wartość inwentarzowa											
Umorzenia											
2022											
nr inwent.	Nazwa	B.O	zwiększenie	zmniejszenie	B.Z	B.O	zwiększenia	zmniejszenia	wart.umorz.rocz.	B.Z	stawka %
0-03-032	grunty	40 905,00 zł			40 905,00 zł	- zł				0	
1-10-107	budynek przedsz.	358 965,02 zł			358 965,02 zł	50 320,08	8 974,13		8 974,13	59 294,21	2,5%
1-10-107	budynek szkolny	986 205,71 zł	6 096,01 zł		992 301,72 zł	579 807,24 zł	24 705,94 zł		24 705,94 zł	604 513,18 zł	2,50%
1-10-107	sala gimnast.	568 574,16 zł			568 574,16 zł	241 643,96 zł	14 214,35 zł		14 214,35 zł	255 858,31 zł	2,50%
2-29-291	ogrodzenie	5 785,92 zł			5 785,92 zł	1 620,00 zł	260,37 zł		260,37 zł	1 880,37 zł	4,50%
2-29-291	droga pożarowa	15 999,84 zł			15 999,84 zł	5 639,94 zł	719,99 zł		719,99 zł	6 359,93 zł	4,50%
4-48-487	komputer	5 012,00 zł			5 012,00 zł	5 012,00 zł				5 012,00 zł	30,00%
4-48-487	komputer	6 833,22 zł			6 833,22 zł	6 833,22 zł				6 833,22 zł	30,00%
6-62-629	z-w telew.przem.	7 288,98 zł			7 288,98 zł	5 224,38 zł	728,90 zł		728,90 zł	5 953,28 zł	10,00%
6-65-652	wentylator	1 037,44 zł			1 037,44 zł	1 037,44 zł				1 037,44 zł	10,00%
6-65-652	klimatyzacja	4 059,00 zł			4 059,00 zł	1 014,55 zł	405,90 zł		405,90 zł	1 420,45 zł	30%
8-80-809	sztandar	4 250,00 zł			4 250,00 zł	4 250,00 zł				4 250,00 zł	20%
8-80-809	kosiarka	7 499,00 zł			7 499,00 zł	7 499,00 zł				7 499,00 zł	20%
8-80-809	plac zabaw	23 616,00 zł			23 616,00 zł	18 892,80 zł	4 723,20 zł		4 723,20 zł	23 616,00 zł	20%
8-80-805	tabl.inerakt.	14 535,20 zł			14 535,20 zł	11 628,16 zł	2 907,04 zł		2 907,04 zł	14 535,20 zł	20%
8-80-809	kosiarka	1 372,29 zł			1 372,29 zł	1 372,29 zł				1 372,29 zł	20%
8-80-805	zmywarka	6 500,00 zł			6 500,00 zł	1 950,00 zł	1 300,00 zł		1 300,00 zł	3 250,00 zł	20%
8-80-808	młyn	1 300,00 zł			1 300,00 zł	1 300,00 zł				1 300,00 zł	
8-80-808	patelnia elek.	5 408,14 zł			5 408,14 zł	5 408,14 zł				5 408,14 zł	
8-80-805	zamek ogrod.	3 444,00 zł			3 444,00 zł	3 444,00 zł				3 444,00 zł	
8-80-805	z-w zabawkowy	8 000,00 zł			8 000,00 zł	8 000,00 zł				8 000,00 zł	
8-80-805	plac zabaw łwona	10 418,80 zł			10 418,80 zł	10 418,80 zł				10 418,80 zł	
8-80-804	plac zabaw 2011	7 749,00 zł			7 749,00 zł	7 749,00 zł				7 749,00 zł	25%

	8-80-805	sprzęt muzyczny razem:	zł zł	4 740,00 2 099 498,72			4 740,00 zł 2 105 594,73 zł		1 256,10 zł 981 321,10 zł	474,00 zł 59 413,82 zł	1 730,10 zł 1 040 734,92 zł	10%
$6\,096,01 \times 2,50 \% = 152,40$ rocznie ; 12 = 12,70 miesięcznie $12,70 \times 4 = 50,80$												
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami Brak danych											
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych brak											
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie 40 905,00 zł											
1.5.	wartości nieamortyzowanych lub niemierzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu brak											
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych brak											
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) brak											
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym brak											
1.9. a)	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: 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 byłoby 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, 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
	brak
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	brak
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Nagrody jubileuszowe – 16 866,86 zł, odprawy emerytalne – 0 zł, ekwiwalenty za urlop – 6.643,94 zł, świadczenia urlopowe z ZFŚS – 30.981,81 zł łącznie 54.492,61 zł
1.16.	inne informacje
	brak
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
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
2.5.	inne informacje
	brak
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	brak

Zastępca Skarbnika Gminy

Wojciech Gniewosz Marchut
(główny księgowy)

.....2023.03.03.....
(rok, miesiąc, dzień)

[Signature]
(kierownik jednostki)