

INFORMACJA DODATKOWA

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.

1.1. *nazwę jednostki:* **ZESPÓŁ SZKOLNO-PRZEDSZKOLNY NR 1**

1.2. *adres jednostki;* **05-300 MIŃSK MAZOWIECKI UL DABRÓWKI 10**

1.3. *podstawowy przedmiot działalności jednostki;* **DZIAŁALNOŚĆ EDUKACYJNA**

2. *wskazanie okresu objętego sprawozdaniem;* **01.01.2022- 31.12.2022**

3. *omówienie przyjętych zasad rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)*

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia 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.

2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

- a) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000 zł (za wyjątkiem gruntów), umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych określonych w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych,
- b) jednorazowemu umorzeniu podlegają środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, których wartość jednostkowa jest równa lub niższa niż 10 000,00 zł
- c) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarza się: książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu, odzież i umundurowanie, meble i dywany.
- d) ewidencji ilościowo-wartościowej podlegają pozostałe środki trwałe, które określa się rodzajowo: tzn. ewidencjonuje się sprzęt RTV, AGD, sprzęt komputerowy i gospodarczy, który podlega ewidencji bez względu na wartość, pozostałe środki podlegają ewidencji ilościowej.

3. Ze względu na określony w jednostce poziom istotności, nie dokonuje się rozliczeń międzyokresowych czynnych i biernych i przyjmuje się następujące uproszczenia:

- a) opłacane z góry: prenumeraty prasy, znaczki pocztowe, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia majątkowe i inne nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów i księguje się je w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione,
- b) materiały zakupione na potrzeby jednostki: materiały biurowe, gospodarcze, środki czystości, druki, i inne materiały służące do bieżącej działalności, podlegają odpisaniu w koszty bezpośrednio po zakupie z tym, że wartość niezaużytych materiałów ustala się w drodze spisu z natury na dzień bilansowy i wprowadza się na stan zapasów, korygując koszty o wartość tego stanu na ostatni dzień roku obrotowego. Nie dokonuje się korekty zapisów, o wartość nie zużytych na dzień bilansowy materiałów, jeśli wartość ustalonych zapasów nie przekracza w zakresie jednego asortymentu, kwoty 3 500 zł. Nie dotyczy to artykułów żywnościowych zakupionych na potrzeby prowadzenia żywienia.
- c) artykuły zakupione na potrzeby prowadzenia żywienia, podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej. Rozchód artykułów żywnościowych dokonywany jest przy zastosowaniu metody FIFO.

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 nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrzne oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

Tabela Nr 1. Zmiany stanu głównych składników aktywów trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa- stan na początek okresu	Zwiększenia wartości początkowej		Ogółem zwiększenia (4+5)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenia (7+8+9)	Stan na koniec okresu (3+6-10)
			Przychody	Przemieszczenia		Zbycie	Przemieszczenia	Likwidacja		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.
I.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	11 309,97	3686,40	0,00	3686,40	0,00	0,00	0,00	0,00	14996,37
II.	ŚRODKI TRWAŁE	19551408,35	242744,98	30 000,00	272744,98	0,00	30 000,00	0,00	30 000,00	19794153,33
1)	Grunty	272 205,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	272205,06
2)	Budynki i lokale	16 603 360,57	87300,00	0,00	87300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16 690 660,57
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 130 949,24	125386,20	0,00	125386,20	0,00	0,00	0,00	0,00	2 256 335,44
4)	Kotły i maszyny energetyczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	195 293, 19	13776,00	30 000,00	43776,00	0,00	0,00	0,00	0,00	239069,19
6)	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	00,00
7))	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	240 695 ,03	14682,78	0,00	14682,78	0,00	30 000,00	0,00	30 000,00	225 377,81
8)	Zbiory biblioteczne (konto 014)	108 905,26	1600,00	0,00	1600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	110505,26
III	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM		19 562 718,32	246 431,38	30 000,00	276 431,38	0,00	30 000,00	0,00	30 000,00	19 809 149,70

Tabela Nr 2. Zmiany stanu umorzenia/ amortyzacji głównych składników aktywów trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie - stan na początek okresu	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego		Ogółem zwiększenia (4+5)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku (3+6-7)	Wartość netto składników aktywów	
			Amortyzacja/ umorzenie	Inne zwiększenia				Stan na początek okresu (3 z tabeli nr 1 - 3 z tabeli nr 2)	Stan na koniec okresu (11 z tabeli nr 1 - 8 z tabeli nr 2)
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
I.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	11 309,97	3686,40	0,00	3686,40	0,00	14996,37	0,00	0,00
II.	ŚRODKI TRWAŁE	4 367 065,05	511 643,39	0,00	511643,39	0,00	4 878 709,04	15184342,70	14915444,29
1)	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	272 205,06	272 205,06
2)	Budynki i lokale	3 386 064,40	415084,01	0,00	415084,01	0,00	3801148,41	13217296,17	12889512,16
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	598 945,54	53987,78	0,00	53987,78	0,00	652 933,32	1532003,70	1603402,12
4)	Kotły i maszyny energetyczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	80 824,19	23 002,00	0,00	23002,00	0,00	103 826,19	114469,00	135243,00
6)	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	00,00
7))	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	192 326,26	17969,60	0,00	17 969,60	0,00	210295,86	48368,77	15081,95
8)	Zbiory biblioteczne (konto 014)	108 905,26	1600,00	0,00	1600,00	0,00	110505,26	0,00	0,00
III	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM		4 378 375,62	515329,79	0,00	515329,79	0,00	4893705,41	15 184 342,70	14 915 444,29

- 1.2. *Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami*
- brak informacji
- 1.3. Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie do długotrwałych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
- nie dokonano
- 1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystość,
- nie dotyczy
- 1.5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów
- 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
- nie dokonano
- 1.8. Dane o stanie rezerw według ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym,
- nie dotyczy
- 1.9. Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidzianym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresu spłaty:
- 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 kwoty 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 (dotyczy zobowiązań zabezpieczonych z tytułu kredytów i pożyczek wekslem, hipoteką lub zastawem skarbowym)
- 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/w – (wpisać jeśli jednostka tworzy rozliczenia międzyokresowe na prenumeraty, polisy itp.),
- nie dotyczy
- 1.14. Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
- nie dotyczy

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Tabela nr 3

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota brutto
1.	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy	33749,89
2.	Nagroda jubileuszowa	245377,18
3.	Oprawa rentowa	0,00
4.	Odprawa emerytalna	160838,34
5.	Ekwiwalent za odzież, pranie	4599,96
6.	Inne	192100,12
	Razem	636665,49

1.16. Inne informacje

-

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 należy wykazywać wartości środków trwałych zakupionych przez jednostkę według ceny nabycia)

- nie dotyczy.

2.3

Kwotę i charakter poszczególnych 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 wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych

- nie dotyczy

2.5

Inne informacje

**Wysokość wydatków poniesionych w 2022 r. na zwalczanie COVID-19 wyniosła 208200,00.
Wysokość wydatków poniesionych w 2022 r. ze środków Funduszu Pomocy na realizację dodatkowych zadań oświatowych wyniosła 343207,24 zł.**

3.

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

- brak

2023.03.31

rok, miesiąc, dzień

.....

(główny księgowy)

.....

(kierownik jednostki)