

## 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 DĄBRÓWKI 10

1.3. podstawowy przedmiot działalności jednostki; DZIAŁALNOŚĆ EDUKACYJNA

2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem; 01.01.2023- 31.12.2023

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 o wartości początkowej powyżej 10 000,00 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) wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł dotyczące: licencji na programy komputerowe oraz praw autorskich umarza się i amortyzuje stopniowo w okresie 24 miesięcy, pozostałych umarza się i amortyzuje stopniowo w okresie 60 miesięcy,
- c) jednorazowemu umorzeniu podlegają środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, których wartość jednostkowa jest równa lub niższa 10 000,00 zł,
- d) 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,
- e) ewidencji ilościowo-wartościowej podlegają środki trwałe, których wartość jest równa lub wyższa od kwoty 450,00 zł. Pozostałe środki trwałe podlegają ewidencji ilościowej, za wyjątkiem środków o wartości niższej od kwoty 150,00 zł (zmiana w stosunku do roku poprzedniego, gdzie ewidencji ilościowo-wartościowej podlegały pozostałe środki trwałe określone rodzajowo: tzn. ewidencjonowano sprzęt RTV, AGD, sprzęt komputerowy i gospodarczy, bez względu na wartość, pozostałe środki podlegały 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 nieużytych 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 3 500,00 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<br>(4+5) | Zmniejszenie wartości początkowej |                 |            | Ogółem zmniejszenia<br>(7+8+9) | Stan na koniec okresu<br>(3+6-10) |
|--------------|------------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------|-----------------|-----------------------------|-----------------------------------|-----------------|------------|--------------------------------|-----------------------------------|
|              |                                                |                                             | Przychody                        | Przemieszczenia |                             | Zbycie                            | Przemieszczenia | Likwidacja |                                |                                   |
| 1.           | 2.                                             | 3.                                          | 4.                               | 5.              | 6.                          | 7.                                | 8.              | 9.         | 10.                            | 11.                               |
| <b>I.</b>    | <b>WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE</b>         | 14996,37                                    | 11250,00                         | 0,00            | 11250,00                    | 0,00                              | 0,00            | 6033,94    | 6033,94                        | 20212,43                          |
| <b>II.</b>   | <b>ŚRODKI TRWAŁE</b>                           | 19794153,33                                 | 1774487,80                       | 293501,01       | 2067988,81                  | 0,00                              | 309977,01       | 25808,09   | 335785,10                      | 21526357,04                       |
| 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 690660,57                                | 347408,41                        | 178760,90       | 526169,31                   | 0,00                              | 131216,11       | 0,00       | 131216,11                      | 17085613,77                       |
| 3)           | Obiekty inżynierii lądowej i wodnej            | 2256335,44                                  | 1424271,54                       | 20295,60        | 1444567,14                  | 0,00                              | 178760,90       | 24541,83   | 203302,73                      | 3497599,85                        |
| 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                  | 202193,19                                   | 0,00                             | 30661,68        | 30661,68                    | 0,00                              | 0,00            | 0,00       | 0,00                           | 232854,87                         |
| 6)           | Urządzenia techniczne                          | 36876,00                                    | 0,00                             | 63782,83        | 63782,83                    | 0,00                              | 0,00            | 0,00       | 0,00                           | 100658,83                         |
| 7)           | Środki transportu                              | 0,00                                        | 0,00                             | 0,00            | 0,00                        | 0,00                              | 0,00            | 0,00       | 0,00                           | 00,00                             |
| 8)           | Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie | 225377,81                                   | 0,00                             | 0,00            | 00,00                       | 0,00                              | 0,00            | 0,00       | 0,00                           | 225377,81                         |
| 9)           | Zbiory biblioteczne (konto 014)                | 110505,26                                   | 2807,85                          | 0,00            | 2807,85                     | 0,00                              | 0,00            | 1266,26    | 1266,26                        | 112046,85                         |
| <b>III</b>   | <b>ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE (inwestycje)</b>    | 0,00                                        | 0,00                             | 0,00            | 0,0                         | 0,00                              | 0,00            | 0,00       | 0,00                           | 0,00                              |
| <b>RAZEM</b> |                                                | 19 809 149,70                               | 1785737,80                       | 293501,01       | 2079238,81                  | 0,00                              | 309977,01       | 31842,03   | 341819,04                      | 21546569,47                       |

**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<br>(4+5) | Zmniejszenie umorzenia | Umorzenie - stan na koniec roku<br>(3+6-7) | Wartość netto składników aktywów                               |                                                               |
|--------------|------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|------------------|-----------------------------|------------------------|--------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
|              |                                                |                                     | Amortyzacja/ umorzenie              | Inne zwiększenia |                             |                        |                                            | Stan na początek okresu<br>(3 z tabeli nr 1 - 3 z tabeli nr 2) | Stan na koniec okresu<br>(11 z tabeli nr 1 - 8 z tabeli nr 2) |
| 1.           | 2.                                             | 3.                                  | 4.                                  | 5.               | 6.                          | 7.                     | 8.                                         | 9.                                                             | 10.                                                           |
| <b>I.</b>    | <b>WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE</b>         | 14996,37                            | 11250,00                            | 0,00             | 11250,00                    | 6033,94                | 20212,43                                   | 0,00                                                           | 0,00                                                          |
| <b>II.</b>   | <b>ŚRODKI TRWAŁE</b>                           | 4 878 709,04                        | 516078,46                           | 88916,35         | 604994,81                   | 91238,84               | 5392465,01                                 | 14915444,29                                                    | 16133892,03                                                   |
| 1)           | Grunty                                         | 0,00                                | 0,00                                | 0,00             | 0,00                        | 0,00                   | 0,00                                       | 272 205,06                                                     | 272 205,06                                                    |
| 2)           | Budynki i lokale                               | 3801148,41                          | 420626,43                           | 70730,12         | 491356,55                   | 9630,17                | 4282874,79                                 | 12889512,16                                                    | 12802738,98                                                   |
| 3)           | Obiekty inżynierii lądowej i wodnej            | 652933,32                           | 54257,93                            | 6626,07          | 60884,00                    | 80342,41               | 633474,91                                  | 1603402,12                                                     | 2864124,94                                                    |
| 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                  | 80726,19                            | 27294,64                            | 4650,36          | 31945,00                    | 0,00                   | 112671,19                                  | 121467,00                                                      | 120183,68                                                     |
| 6)           | Urządzenia techniczne                          | 23100,00                            | 7755,88                             | 6909,80          | 14665,68                    | 0,00                   | 37765,68                                   | 13776,00                                                       | 62893,15                                                      |
| 7)           | Środki transportu                              | 0,00                                | 0,00                                | 0,00             | 0,00                        | 0,00                   | 0,00                                       | 0,00                                                           | 00,00                                                         |
| 8)           | Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie | 210295,86                           | 3335,73                             | 0,00             | 3335,73                     | 0,00                   | 213631,59                                  | 15081,95                                                       | 11746,22                                                      |
| 9)           | Zbiory biblioteczne (konto 014)                | 110505,26                           | 2807,85                             | 0,00             | 2807,85                     | 1266,26                | 112046,85                                  | 0,00                                                           | 0,00                                                          |
| <b>III</b>   | <b>ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWI (inwestycje)</b>     | 0,00                                | 0,00                                | 0,00             | 0,00                        | 0,00                   | 0,00                                       | 0,00                                                           | 0,00                                                          |
| <b>RAZEM</b> |                                                | 4 893 705,41                        | 527328,46                           | 88916,35         | 616244,81                   | 97272,78               | 5412677,44                                 | 14915444,29                                                    | 16133892,03                                                   |

**Tabela Nr 3. Pozostałe składniki majątku jednostki**

| Wyszczególnienie                    | Wartość na początek roku | Zwiększenia w ciągu roku                                                         | Zmniejszenia w ciągu roku | Stan na koniec roku | Umorzenie na koniec roku |
|-------------------------------------|--------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------|--------------------------|
| Pozostałe środki trwałe (konto 013) | <b>1641245,34</b>        | <b>182867,35</b><br><br>w tym z tytułu przemieszczenia z konta 011-01 – 16476,00 | <b>6620,23</b>            | <b>1817492,46</b>   | <b>1817492,46</b>        |

- 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 niezamortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów  
**- Umowa użyczenia wartość 2186,00. Użyczający Muzeum Ziemi Mińskiej. Przedmiot - ławeczka z drewna.**
- 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                                    | 17370,44     |
| 2.  | Nagroda jubileuszowa                                                                | 199542,64    |
| 3.  | Oprawa rentowa                                                                      | 0,00         |
| 4.  | Odprawa emerytalna                                                                  | 159400,53    |
| 5.  | Ekwiwalent za odzież, pranie                                                        | 5245,84      |
| 6.  | Pomoc zdrowotna dla nauczycieli                                                     | 2400,00      |
| 7.  | Świadczenie na start nauczyciela                                                    | 1000,00      |
| 8.  | Świadczenia wypłacone z ZFŚS dla pracowników i osób pozostających na ich utrzymaniu | 280717,51    |
|     | Razem                                                                               | 665676,96    |

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 2023 r. ze środków Funduszu Pomocy na realizację dodatkowych zadań oświatowych wyniosła 542281,24 zł, w tym 3551,40 na zakup podręczników.

3.

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

- brak

2024.03.25

.....

.....

rok, miesiąc, dzień

(główny księgowy)

(kierownik jednostki)