

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki Zespół Szkół w Puchaczowie
1.2	siedzibę jednostki Puchaczów
1.3	adres jednostki Ul. A. Mickiewicza 19, 21-013 Puchaczów
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2022r-31.12.2022r
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) Zasady polityki rachunkowości obowiązujące w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Ostrówku oparte są na przepisach zawartych w ustawie o rachunkowości z dnia 29 września 1994r oraz Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r w sprawie rachunkowości (Dz.U.2017 poz.1911) Wartości niematerialne i prawne Do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się w szczególności programy komputerowe i licencje o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok, które przeznaczone są na własne potrzeby jednostki. Umarza się jednorazowo spisując całą wartość w koszty w dniu przyjęcia do używania. Konto wykazuje saldo WN oznaczające stan wartości niematerialnych i pr. wg ich wartości początkowej Rzeczowe aktywa trwałe podzielone są na: 1) środki trwałe 2) pozostałe środki trwałe 3) inwestycje(środki trwałe w budowie) 4) zbiory biblioteczne (w bibliotekach) -Środki trwałe o wartości równej lub większej od wartości określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych amortyzuje się wg stawek zawartych w przepisach ustawy o pdop. Pozostałe środki trwałe w wartości nieprzekraczającej wartości określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych a większej od 3.500,00 zł umarza się w 100% w miesiącu przekazania do użytkowania. Pozostałe aktywa obrotowe spełniające definicję środka trwałego o wartości nieprzekraczającej 3.500,00 zł umarza się w 100% w miesiącu oddania do użytkowania i ewidencjonuje się ilościowo w ewidencji pozabilansowej. Dla wartości niematerialnych i prawnych oraz wszystkich środków trwałych przyjęto liniową metodę amortyzacji, ewidencjonowaną przynajmniej na koniec kwartału roku obrotowego. Materiały Materiały zakupione tj. materiały biurowe, środki czystości, drobnych materiałów przeznaczonych do napraw sprzętu, paliwo do autobusu szkolnego) odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu. Wydane uważa się za zużyte. Jednostka prowadzi ewidencje materiałów ilościowo-wartościową dla środków żywności . Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość niezaużytego oleju opałowego grzewczego w cenie zakupu, którą ujmuje się na koncie 310 „Materiały” zmniejszając równocześnie koszty działalności. Przyjęcie materiałów do magazynu następuje w rzeczywistych cenach zakupu. Rozchód materiałów z magazynu w przypadku prowadzenia ewidencji według rzeczywistych cen zakupu wycenia się metodą „pierwsze weszło, pierwsze wyszło” (FIFO). Należności krótkoterminowe Nie dokonuje się odpisów aktualizujących należności z tytułu dochodów i wydatków budżetowych. Nie potwierdza się sald zerowych. Należności na dzień bilansowy wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Zobowiązania bilansowe wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty. Rozliczenia międzyokresowe W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności. Rezerwy nie dotyczy Ustalanie wyniku jednostki

Wynik finansowy jednostki ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. na kontach kosztów rodzajowych.

5.

inne informacje

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

Wartości niematerialne i prawne

Grupy rodzajowe	Stan na 01.01.2022 (brutto w zł)	Zwiększenia (brutto w zł)	Zmniejszenia (brutto w zł)	Stan na 31.12.2022 (brutto w zł)
WNP	30.922,86	2.454,00		33.376,86

Umorzenie WNP

Grupy rodzajowe	Stan na 01.01.2022 (w zł)	Zwiększenia (w zł)	Zmniejszenia (w zł)	Stan na 31.12.2022 (w zł)
WNP	30.922,86	2.454,00		33.376,86

Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych

Grupy rodzajowe	Stan na 31.12.2021 (brutto w zł)	Umorzenie na 31.12.2022 (w zł)	Stan na 31.12.2022 (netto w zł)
WNP			

Rzeczowe aktywa trwałe

Grupy rodzajowe	Stan na 01.01.2022 (w zł)	Zwiększenia (w zł)	Zmniejszenia (w zł)	Stan na 31.12.2022 (w zł)
Pozostałe śr.trwałe (013)	1.389.134,75	17.304,50	3.283,60	1.403.155,65
			-	

Grupy rodzajowe	Stan na 01.01.2022 (brutto w zł)	Zwiększenia (brutto w zł)	Zmniejszenia (brutto w zł)	Stan na 31.12.2022 (brutto w zł)
Budynki i budowle	9.504.352,46			9.504.352,46
Obiekty inż. wodnej				
Maszyny, urządzenia	31.738,95	17.000,00		48.738,95
Urządzenia tech.				

Narzędzia przyrządy ruchomości	74.605,57			74.605,57
Środki transportu				
Pozostałe śr. trwałe	1.389.134,75	17.304,50	3.283,60	1.403.155,65
Grunty	36.814,40			36.814,40
Razem	11.036.646,13	34.304,50	3.283,60	11.067.667,03

Umorzenie środków trwałych

Grupy rodzajowe	Stan na 01.01.2022 (w zł)	Zwiększenia (w zł)	Zmniejszenia (w zł)	Stan na 31.12.2022 (w zł)
Pozostałe śr.trwałe (013)	1.389.134,75	14.020,90		1.403.155,65

Grupy rodzajowe	Stan na 01.01.2022 (w zł)	Zwiększenia (w zł)	Zmniejszenia (w zł)	Stan na 31.12.2022 (w zł)
Budynki i budowle	4.561.967,70	237.291,31		4.799.259,01
Obiekty inż. wodnej				
Maszyny, urządzenia	21.111,09	4.480,80		25.591,89
Urządzenia techniczne				
Środki transportu				
Narzędzia przyrządy ruchomości	71.433,90	3.171,67		74.605,57
grunty				
Razem	4.654.512,69	244.943,78		4.899.456,47

Stan netto rzeczowych aktywów trwałych

Grupy rodzajowe	Stan na 31.12.2021 (w zł)	Umorzenie na 31.12.2022	Stan na 31.12.2022 (w zł)
Pozostałe śr.trwałe (013)			0

Grupy rodzajowe	Stan na 31.12.2022 (brutto w zł)	Umorzenie na 31.12.2022 (w zł)	Stan na 31.12.2022 (netto w zł)
Budynki i budowle	9.504.352,46	4.799.259,01	4.705.093,45
Obiekty inż. Wodn.			
Maszyny, urządzenia	48.738,95	25.591,89	23.147,06
Urządzenia techniczne			
Środki transportu			
Narzędzia przyrządy ruchomości	74.605,57	74.605,57	0
Grunty	36.814,40		36.814,40
Razem	9.664.511,38	4.899.456,47	4.765.054,91

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				
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)				
	Odpisy aktualizujące należności	Stan na 01.01.2022 (w zł)	Zwiększenia (w zł)	Zmniejszenia (w zł)	Stan na 31.12.2022 (w zł)
	0	0	0	0	0
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.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń				
	Nie dotyczy				
1.12.	łącną 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.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie				
	Nie dotyczy				
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze				

	Zapomogi zdrowotne dla n-li – 6.400,00 Odprawy emerytalne –6.774,60 Nagrody jubileuszowe – 107.116,37 Dodatki wiejskie – 251.128,97
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
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
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Główny księgowy
Zofia Roczniak

(główny księgowy)

2023-03-20
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Zespołu Szkół w Puchaczowie
mgr Katarzyna Bedlińska

(kierownik jednostki)