

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki Zespół Szkolno-Przedszkolny w Żółwinie
1.2	siedzibę jednostki Żółwin, ul. Szkolna 39
1.3	adres jednostki 05-807 Żółwin, ul. Szkolna 39
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Działalność dydaktyczna - wychowawcza.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem Sprawozdanie za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne Jednostka budżetowa
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) Załącznik Nr 1
5.	inne informacje Brak
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 Załącznik Nr 2
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 Nie dotyczy
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, 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.	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
	33 607,20
1.16.	inne informacje
	Brak
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
	W Zestawieniu Zmian w Funduszu Jednostki za 2022 rok w rubryce "Stan na koniec roku poprzedniego" przyjęto poprawne dane wynikające z Zestawienia pierwotnie złożonego za 2021 r., bez wpływu na wynik finansowy i bilans (dane po przekształceniu jedn.).
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Brak

2023.04.27

.....
Główny księgowy

.....
rok, miesiąc, dzień

.....
Kierownik jednostki

Załącznik nr 1

Zasady kwalifikacji i amortyzacji majątku trwałego na podstawie polityki rachunkowości jednostki:

1. Do majątku trwałego podlegającego ewidencji bilansowej zalicza się następujące rzeczowe aktywa trwale spełniające kryteria określone

w art. 3 ustawy o rachunkowości, w tym:

1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o cenie nabycia przekraczającej granicę określoną w ustawie podatkowej,
2) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w ustawie

podatkowej cenie nabycia nie wyższej od kwoty granicznej określonej w ustawie podatkowej oraz środki trwałe umarzane jednorazowo,

określone w przepisach o szczególnych zasadach rachunkowości.

3) do pozostałych środków trwałych zalicza się pomoce dydaktyczne oraz wartości niematerialne i prawne (programy komputerowe dla

celów dydaktycznych), których cena nabycia przekracza 10 000 zł.

W jednostkach oświatowych do ewidencji środków trwałych można zaliczyć pozostałe środki trwałe o cenie nabycia poniżej 10.000 zł,

których okres użytkowania jest dłuższy niż rok i o zaawansowanej technologii.

Rzeczowe aktywa majątku trwałego podlegają amortyzacji według następujących zasad:

1) aktywa trwałe, o których mowa w ust. 1 pkt 1, amortyzowane są metodą liniową w równych ratach, jednorazowo za okres całego roku

według stawek określonych w ustawie podatkowej, z wyjątkiem środków trwałych, określonych w przepisach o szczególnych zasadach

rachunkowości, które są umarzane jednorazowo w 100 % ich wartości w miesiącu wydania do używania.

2) aktywa trwałe, o których mowa w ust. 1 pkt 2 umarzane są jednorazowo w 100 % ich wartości w miesiącu wydania do używania.

3) W oparciu o zasadę istotności (art. 4 pkt 4a ustawy o rachunkowości) przyjmuje się, że uznaje się zakupione materiały za zużyte w

dacie wydania do zużycia.

4) Jednostki oświatowe umarzają środki trwałe jednorazowo za okres całego roku.

5) Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.

2. Nakłady finansowe kwalifikują się do zaliczenia do ulepszenia środka trwałego tylko wówczas, gdy spełnione są równocześnie następujące warunki:

1) obiekt poddany został rozbudowie, w tym doposażeniu w części składowe i peryferyjne, przebudowie, adaptacji, rekonstrukcji lub modernizacji,

2) wartość użytkowa obiektu po rozbudowie, przebudowie, adaptacji, rekonstrukcji lub modernizacji jest wyższa od posiadanej w momencie oddania go do używania; wzrost wartości użytkowej obiektu mierzy się w szczególności wydłużeniem okresu jego używania, przyrostem zdolności wytwórczej i powierzchni użytkowej oraz poprawą komfortu obiektu i znajdujących się w nim lokali, obniżeniem kosztów

jego eksploatacji, zmniejszeniem zanieczyszczenia środowiska i poprawą warunków bezpieczeństwa pracy,

3) koszty ulepszenia na dany środek trwały są wyższe niż 10 000,00 zł.

Jeżeli rozbudowa, przebudowa, adaptacja, rekonstrukcja lub modernizacja obiektu nie spełnia choćby jednego z powyższych warunków,

wydatki te kwalifikują się do remontu, który oznacza przywrócenie pierwotnego stanu technicznego i użytkowego obiektu. Koszty remontu

środków trwałych zalicza się do kosztów działalności eksploatacyjnej w okresie ich poniesienia.

3. Do środków trwałych w budowie (inwestycji) zalicza się koszty budowy nowych środków trwałych, koszty ulepszeń istniejących środków

trwałych oraz koszty montażu zakupionych środków trwałych.

4. Środki trwałe stanowiące własność jednostek oświatowych otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być

wycenione w wartości określonej w tej decyzji.

IV. Zasady wyceny składników majątku

1. Wartość początkową, według której ujmuje się w księgach rachunkowych środki trwałe, środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne stanowi cena ich nabycia.

Wartość początkowa i dotychczas dokonane od środków trwałych odpisy umorzeniowe, mogą - na podstawie odrębnych przepisów - ulegać

aktualizacji wyceny, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz jednostek oświatowych.

2. Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy.

3. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, a w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny

- jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu.

4. Należności i roszczenia ewidencjonuje się przy ich powstaniu w wartości nominalnej.

5. inne informacje

Załącznik nr 2

Zespół Szkolno - Przedszkolny w Żółtynie

Główne składniki aktywów trwałych												Umorzenie	Zwiększenia w ciągu			Ogółem zwiększenie umorzenia	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie	Wartość netto	
Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości			Ogółem zwiększenie wartości początkowej	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego	– stan na początek roku obrotowego	roku obrotowego			(14 + 15 + 16)		– stan na koniec roku obrotowego	składników aktywów	
			początkowej			(4 + 5 + 6)				(8 + 9 + 10)	(3 + 7 – 11)		aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne	(13 + 17 – 18)		stan na początek roku obrotowego	stan na koniec roku obrotowego	
			Aktualizacja	Przychody	przemieszczenie		zbycie	Likwidacja	inne									(3 – 13)	(12 – 19)	
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10						11	12	13
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE i PRAWNE	29 610,65		17 951,60		17 951,60		0,00		0,00	47 562,25	29 610,65			17 951,60	17 951,60		47 562,25	0,00	0,00
2.	ŚRODKI TRWAŁE	21 026 996,85	0,00	667 267,09	0,00	667 267,09	0,00	3 336,00	0,00	3 336,00	21 690 927,94	3 336 811,34	0,00	1 263 851,98	0,00	1 263 851,98	3 336,00	4 597 327,32	17 690 185,51	17 093 600,62
1)	Grunty	371 318,64		0,00		0,00				0,00	371 318,64				0,00			0,00	371 318,64	371 318,64
2)	Budynki i lokale	18 410 801,44		16 178,84	-2 830 562,89	-2 814 384,05				0,00	15 596 417,39	1 633 681,93		450 736,32		450 736,32		2 084 418,25	16 777 119,51	13 511 999,14
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	761 916,43		0,00	2 440 500,02	2 440 500,02				0,00	3 202 416,45	322 807,87		34 286,24		34 286,24		357 094,11	439 108,56	2 845 322,34
4)	Kotły i maszyny energetyczne	173 797,70		0,00	65 566,20	65 566,20				0,00	239 363,90	85 764,45		9 527,00		9 527,00		95 291,45	88 033,25	144 072,45
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	0,00		14 750,00		14 750,00				0,00	14 750,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	14 750,00
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne			11 399,00		11 399,00				0,00	11 399,00			531,95		531,95		531,95	0,00	10 867,05
7)	Urządzenia techniczne	0,00		11 070,00		11 070,00				0,00	11 070,00					0,00		0,00	0,00	11 070,00
8)	Środki transportu					0,00				0,00	0,00					0,00		0,00	0,00	0,00
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	1 309 162,64		613 869,25	324 496,67	938 365,92		3 336,00	0,00	3 336,00	2 244 192,56	1 294 557,09		768 770,47		768 770,47	3 336,00	2 059 991,56	14 605,55	184 201,00
RAZEM:		21 056 607,50	0,00	685 218,69	0,00	685 218,69	0,00	3 336,00	0,00	3 336,00	21 738 490,19	3 366 421,99	0,00	1 263 851,98	17 951,60	1 281 803,58	3 336,00	4 644 889,57	17 690 185,51	17 093 600,62