

INFORMACJA DODATKOWA - Zespół Szkolno-Przedszkolny Jasienica Dolna

|      |  |
|------|--|
| I.   | Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności   |
| 1.   |  |
| 1.1  | nazwę jednostki  |
|      | Zespół Szkolno-Przedszkolny Jasienica Dolna  |
| 1.2. | siedzibę jednostki   |
|      | Jasienica Dolna  |
| 1.3  | adres jednostki  |
|      | 48-315 Jasienica Dolna,  |
| 1.4  | podstawowy przedmiot działalności jednostki  |
|      | Regon - 161474693  |
| 2.   | Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem  |
|      | 01.01.2022 r. – 31.12.2022 r.  |
| 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)  |
|      | <p>Zarządzenie Nr 2/2018 Dyrektora Zespołu Ekonomiczno- Administracyjnego Oświaty w Łambinowicach z dnia 02 stycznia 2018 r. – wprowadza zasady rachunkowości i jej dokumentację w Zespole Ekonomiczno-Administracyjnym Oświaty w Łambinowicach i Jednostkach obsługiwanych.</p> <p><b>Wycena aktywów:</b></p> <p>1. <b>Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne</b> roku obrotowym wprowadza się do ewidencji według wartości początkowej wyższej od wartości 10 000,00 zł z wyjątkiem środków trwałych zaliczanych do pozostałych środków trwałych takich jak : meble i pomoce dydaktyczne.<br/>Wartość początkowa środków trwałych wyceniana jest w zależności od sposobu nabycia:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ceny nabycia – w przypadku nabycia w drodze kupna,</li> <li>• kosztów wytworzenia – w przypadku wytworzenia we własnym zakresie,</li> <li>• wartości rynkowej – w przypadku otrzymania w drodze darowizny, z tym zastrzeżeniem, że jeżeli stosowana jest umowa wskazująca niższą wartość, wówczas do ewidencji przyjmuje się wartość określoną w umowie,</li> <li>• wartości wynikającej z dowodu przekazania.</li> </ul> <p>Odpisy amortyzacyjne ( umorzeniowe) dla środków trwałych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku obrotowego pod datą 31.12.XX według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.<br/>W bilansie środki trwałe i wartości niematerialne i prawnych wykazuje się w wartości netto stanowiącej różnicę ich wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia.</p> <p>2. <b>Pozostałe środki trwałe</b>, zwane wyposażeniem są to środki trwałe których źródłem finansowania są środki na wydatki bieżące (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków inwestycyjnych).<br/>Bez względu na wartość początkową do pozostałych środków trwałych ujmuje</p> |

|            |  |
|------------|--|
|            | <p>się : pomoce dydaktyczne, meble, sprzęt biurowy, sprzęt AGD, elektronarzędzia oraz pozostały sprzęt gospodarczy.<br/>Do pozostałych środków trwałych zaliczamy środki od 500,00 zł., których okres używania jest dłuższy niż rok.<br/>Pozostałe środki trwałe umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.</p> <p>3. <b>Pozostałe wartości materialne i prawne</b> to wartości niematerialne i prawne, których okres używania jest dłuższy niż rok. Zakupione ze środków na wydatki bieżące, ewidencjonowane na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”. Umarzane w 100 % w miesiącu przyjęcia do używania.</p> <p>4. <b>Materiały</b><br/>Ewidencja materiałowa prowadzona jest w następujący sposób:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Opał obejmuje się ewidencją ilościowo – wartościową księgowaną w momencie zakupu na koncie materiałów. Na ostatni dzień roku obrotowego , na podstawie spisu z natury zużyte materiały wyksięgowuje się w koszty.</li> <li>• Środki czystości odpisywane są koszty w momencie ich zakupu w pełnej ich wartości wynikającej z faktury (rachunku) pod datą ich zakupu. Na ostatni dzień roku obrotowego , na podstawie spisu z natury ustala się wartość niezaużytych materiałów w cenie ich zakupu. Wartość niezaużytych materiałów ujmuje się na koncie 310 „Materiały”.</li> </ul> <p>5. <b>Należności</b><br/>Należności krótkoterminowe w ciągu roku budżetowego, na dzień ich powstania, ujmuje się w księgach rachunkowych według wartości nominalnej.</p> <p>6. <b>Aktywa pieniężne</b><br/>Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych, ich wartość nominalna wynika z salda potwierdzonego wyciągiem bankowym.</p> <p><b>Wycena pasywów</b></p> <p>1. <b>Zobowiązania</b><br/>Zobowiązania krótkoterminowe wycenia się w wartości nominalnej, wynikającej z dowodu księgowego ujętego w ewidencji księgowej. Na dzień bilansowy pozostałe zobowiązania krótkoterminowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.</p> <p>2. <b>Wynik finansowy</b><br/>Wynik finansowy jednostki ustala się zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.<br/>Na wynik finansowy składają się przeksięgowania sald kont zespołu „4” oraz kontach zespołu „7”.</p> |
| 5.         | Inne informacje  |
|            | -  |
| <b>II.</b> | <b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>  |
| 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  |
|            | Zgodnie z tabelą Nr 1  |

|       |   |
|-------|---|
|       |   |
| 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 wieczysto  |
|       | 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 rachunkowości byłby 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   |
|       | 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  |
|       | Ekwiwalent za urlop – 3 395,86zł.<br>Nagroda jubileuszowa – 9 616,67zł.<br><b>Ogółem: 13 012,53 zł.</b>   |
| 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 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   |
|       | -   |
| 3.    | Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłoby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki  |
|       | -   |

2023.03.15

.....

(główny księgowy)

.....

(rok, miesiąc, dzień)

.....

(kierownik jednostki)

## ZSP Jasienica Dolna - załącznik Nr 1

## Główne składniki aktywów trwałych

| Lp. | Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych                               | Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego | Zwiększenie wartości początkowej |                  |               | Zmniejszenie wartości początkowej               |             |             | Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10) | Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11) | Umorzenie - stan na początek roku obrotowego | Zwiększenie w ciągu roku obrotowego |              |                             | Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16) | Zmniejszenie umorzenia | Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18) | Wartość netto składników aktywów |   |  |
|-----|---|---|----------------------------------|------------------|---------------|---|-------------|-------------|---|--|--|-------------------------------------|--------------|-----------------------------|---|------------------------|---|----------------------------------|---|--|
|     |   |   | Aktualizacja                     | Przychody        | inne          | Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6) | zbycie      | likwidacja  |   |  |  | inne                                | aktualizacja | amortyzacja za rok obrotowy |   |                        |   | inne                             | stan na początek roku obrotowego (3-13) | stan na koniec roku obrotowego (12-19) |
| 1   | 2   | 3   | 4                                | 5                | 6             | 7   | 8           | 9           | 10  | 11   | 12   | 13                                  | 14           | 15                          | 16                                      | 17                     | 18  | 19                               | 20                                      | 21                                     |
| 1.  | <b>WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE</b>  | 20 599,09   |                                  |                  |               | 0,00  |             |             |   |  | 20 599,09                                    | 20 599,09                           |              |                             |   | 0,00                   |   | 20 599,09                        | 0,00                                    | 0,00                                   |
| 2.  | <b>ŚRODKI TRWAŁE</b>  | 687 181,63  | 0,00                             | 15 318,55        | 150,00        | 15 468,55                                       | 0,00        | 0,00        | 10 100,00   | 10 100,00  | 692 550,18                                   | 667 207,86                          | 0,00         | 17 542,93                   | 150,00                                  | 17 692,93              | 10 100,00   | 674 800,79                       | 19 973,77                               | 17 749,39                              |
| 1)  | Grunty  | 1 728,62  |                                  |                  |               | 0,00  |             |             |   | 0,00   | 1 728,62                                     |                                     |              |                             |   | 0,00                   |   | 0,00                             | 1 728,62                                | 1 728,62                               |
| 2)  | Budynki i lokale  | 169 748,91  |                                  |                  |               | 0,00  |             |             |   | 0,00   | 169 748,91                                   | 169 748,91                          |              | 0                           |   | 0,00                   |   | 169 748,91                       | 0,00                                    | 0,00                                   |
| 3)  | Obiekty inżynierii lądowej i wodnej   | 28 405,10   |                                  |                  |               | 0,00  |             |             |   | 0,00   | 28 405,10                                    | 28 405,10                           |              | 0                           |   | 0,00                   |   | 28 405,10                        | 0,00                                    | 0,00                                   |
| 4)  | Kotły i maszyny energetyczne  | 31 776,80   |                                  |                  |               | 0,00  |             |             |   | 0,00   | 31 776,80                                    | 13 531,65                           |              | 2 224,38                    |   | 2 224,38               |   | 15 756,03                        | 18 245,15                               | 16 020,77                              |
| 5)  | Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania                             | 0,00  |                                  |                  |               | 0,00  |             |             |   | 0,00   | 0,00   |                                     |              |                             |   | 0,00                   |   | 0,00                             | 0,00                                    | 0,00                                   |
| 6)  | Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne                                   | 0,00  |                                  |                  |               | 0,00  |             |             |   | 0,00   | 0,00   |                                     |              |                             |   | 0,00                   |   | 0,00                             | 0,00                                    | 0,00                                   |
| 7)  | Urządzenia techniczne   | 0,00  |                                  |                  |               | 0,00  |             |             |   | 0,00   | 0,00   |                                     |              |                             |   | 0,00                   |   | 0,00                             | 0,00                                    | 0,00                                   |
| 8)  | Środki transportu   | 0,00  |                                  |                  |               | 0,00  |             |             |   | 0,00   | 0,00   |                                     |              |                             |   | 0,00                   |   | 0,00                             | 0,00                                    | 0,00                                   |
| 9)  | Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane | 455 522,20  |                                  | 15 318,55        | 150,00        | 15 468,55                                       |             |             | 10 100,00   | 10 100,00  | 460 890,75                                   | 455 522,20                          |              | 15 318,55                   | 150,00                                  | 15 468,55              | 10 100,00   | 460 890,75                       | 0,00                                    | 0,00                                   |
|     | <b>RAZEM</b>  | <b>707 780,72</b>                                     | <b>0,00</b>                      | <b>15 318,55</b> | <b>150,00</b> | <b>15 468,55</b>                                | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>10 100,00</b>                                  | <b>10 100,00</b>   | <b>713 149,27</b>                            | <b>687 806,95</b>                   | <b>0,00</b>  | <b>17 542,93</b>            | <b>150,00</b>                           | <b>17 692,93</b>       | <b>10 100,00</b>                                      | <b>695 399,88</b>                | <b>19 973,77</b>                        | <b>17 749,39</b>                       |