

INFORMACJA DODATKOWA

ZESPÓŁ SZKOLNO-PRZEDSZKOLNY
im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego

PRZYBOROWIE

Przyborów 192, 32-823 Szczepanów
REGON 852631123

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	
1.	REGON 852631123
1.1	nazwę jednostki Zespół Szkolno – Przedszkolony im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Przyborowie
1.2	siedzibę jednostki Przyborów
1.3	adres jednostki Przyborów 192, 32-823 Szczepanów
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Edukacja publiczna Podstawowe cele i zadania szkoły reguluje ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty. Przedmiotem działalności szkoły jest działalność dydaktyczna, wychowawcza i opiekuńcza na poziomie szkoły podstawowej i przedszkola.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2023 r. – 31.12.2023 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne -
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) W roku obrotowym 2023 aktywa i pasywa wyceniono przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości; z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu 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. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych w budowie, aktywów finansowych, zapasów, należności i zobowiązań oraz metody naliczania amortyzacji (umorzenia), jednostka przyjęła ustalenia zawarte w Zarządzeniu Nr 11/2021 Dyrektora Zespołu Szkolno – Przedszkolnego im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Przyborowie z dnia 31.12.2021 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Zespole Szkolno – Przedszkolnym im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Przyborowie z późniejszymi zmianami. Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych: 1. Środki trwale umarza się i amortyzuje według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwale o wartości wyższej niż 10.000,00 zł umarza się stopniowo (metodą liniową) na koniec roku obrotowego. 2. Odpisów umorzeniowych środków trwałych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. 3. Zakończenie odpisów umorzeniowych następuje nie później niż z chwilą zrównania odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru. 4. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się: a) Książki i inne zbiory biblioteczne b) Środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno – wychowawczemu realizowanemu w placówkach oświatowych c) Odzież i umundurowanie d) Meble i dywany e) Inwentarz żywy 5. Ze względu na zasadę istotności do podstawowych środków trwałych zalicza się grunty i nieruchomości. 6. Gospodarka materiałowa podlega ewidencji ilościowo – wartościowej. Przyjęcie materiałów do magazynu następuje w rzeczywistych cenach zakupu. Rozchód materiałów wycenia się metodą szczegółowej identyfikacji cen. Na dzień bilansowy materiały wycenia się według cen zakupu.

	<p>7. Wartości niematerialne i prawne: a) o wartości początkowej do 10.000 zł - umarza się jednorazowo (w 100%) przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania b) o wartości wyższej niż 10.000 zł - umarza się stopniowo (metodą liniową) na koniec roku obrotowego c) odpisów umorzeniowych środków trwałych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.</p> <p>8. Koszty - jednostka stosuje zgodne z zasadą istotności uproszczenia. Koszty roku przyszłego księgowane są z momentem powstania wydatku. Ze względu na nieistotną wartość i cykliczność wydatków, kosztów nie rozlicza się w czasie.</p> <p>9. Metody wyceny aktywów i pasywów przedstawia załącznik do niniejszej informacji dodatkowej – <u>tabela nr 1</u></p>
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
	Załącznik do niniejszej informacji dodatkowej – tabela nr 2
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	-
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	-
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	-
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
	Załącznik do niniejszej informacji dodatkowej – tabela nr 3
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	-
1.7.	dane 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)
	-
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	-
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
	-
b)	powyżej 3 do 5 lat
	-
c)	powyżej 5 lat
	-

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
	-
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	-
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
	-
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
	-
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	-
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Załącznik do niniejszej informacji dodatkowej – tabela nr 4
1.16.	inne informacje
	-
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	-
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
	-
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
	-
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
	1. W 2023 r. Zespół Szkolno – Przedszkolny im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Przyborowie realizował projekty o łącznej wartości wydatków: 106.526,76 zł 2. Wzajemne rozliczenia między jednostkami przedstawia załącznik – tabela nr 5 3. W 2024 r. świadczenia pracownicze planowane są w kwocie: 22.000,00 zł , w tym: - nagrody jubileuszowe – 11.000,00 zł - odprawy emerytalne – 0,00 zł - pozostałe świadczenia (np. zapomogi zdrowotne naucz., ekwiwalenty BHP, dofinansowanie do szkoleń korygujących wzrok) – 11.000,00 zł

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Micaea
mgr Magdalena Tracz

(główny księgowy)

28.03.2024 r.

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR

Chrobak
mgr Paulina Chrobak

(kierownik jednostki)

Przyjęte zasady (polityki) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów

Lp.	Metody wyceny aktywów i pasywów		Uwagi
1	2	3	4
1	Wartości niematerialne i prawne	według cen nabycia zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	TAK
		według kosztów wytworzenia zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	NIE
		według wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	NIE
2	Środki trwałe	według cen nabycia zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	TAK
		według kosztów wytworzenia zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	TAK
		według wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	TAK
3	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	TAK
4	Udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych	według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej	NIE DOTYCZY
		według skorygowanej ceny nabycia - jeśli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności	NIE DOTYCZY
5	Udziały w jednostkach podporządkowanych zaliczone do aktywów trwałych	według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej	NIE DOTYCZY
		według skorygowanej ceny nabycia - jeśli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności	NIE DOTYCZY
		metodą praw własności	NIE DOTYCZY

6	Inwestycje krótkoterminowe	według ceny (wartości) rynkowej	NIE
		według ceny nabycia	TAK
		według ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa albo według skorygowanej ceny nabycia, jeżeli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek, w inny sposób określonej wartości godziwej	NIE DOTYCZY
7	Rzeczowe składniki aktywów obrotowych	według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy	TAK
8	Należności i udzielone pożyczki	w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności	TAK
9	Zobowiązania	w kwocie wymagającej zapłaty	TAK
	- przy czym zobowiązania finansowe	według skorygowanej ceny nabycia, a jeżeli jednostka przeznaczą je do sprzedaży w okresie do 3 miesięcy, to według wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej	NIE DOTYCZY
10	Rezerwy	w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości	NIE DOTYCZY
11	Udziały (akcje) własne	według cen nabycia	NIE DOTYCZY
12	Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa	w wartości nominalnej	TAK

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Magdalena Tracz
mgr Magdalena Tracz

(główny księgowy)

DYREKTOR

Paulina Chrabąszcz
mgr Paulina Chrabąszcz

(kierownik jednostki)

ZMIANY STANU WARTOŚCI POCZĄTKOWEJ ŚRODKÓW TRWAŁYCH ORAZ WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH ORAZ ZMIANY STANU UMORZENIA/AMORTYZACJI CZ. 2 (poz. II.1.1.1. informacji dodatkowe)

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	Umorzenie środków trwałych oraz wnip wg stanu na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenia umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenia umorzenia	Umorzenie środków trwałych oraz wnip na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość (netto) środków trwałych oraz wnip	
			Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne				Stan na początek obrotowego (3-13)	Stan na koniec roku obrotowego (12-19)
	2	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1	Grupa 0-Grunty	0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
	Razem grupa 0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Grupa 1- Budynki i lokale	1 454 477,79		75 772,76		75 772,76		1 530 250,55	1 574 256,88	1 621 151,26
3	Grupa 2-Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00				0,00		0,00	0,00	0,00
	Razem grupy 1 - 2	1 454 477,79	0,00	75 772,76	0,00	75 772,76	0,00	1 530 250,55	1 574 256,88	1 621 151,26
4	Grupa 3-Kotły i maszyny energetyczne	3 257,00				0,00		3 257,00	0,00	0,00
5	Grupa 4-Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	0,00				0,00		0,00	0,00	0,00
6	Grupa 5-Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	5 839,81		1 790,60		1 790,60		7 630,41	12 790,00	10 999,40
7	Grupa 6-Urządzenia techniczne	15 372,34		759,45		759,45		16 131,79	1 593,70	834,25
	Razem grupy 3 - 6	24 469,15	0,00	2 550,05	0,00	2 550,05	0,00	27 019,20	14 383,70	11 833,65
8	Grupa 7- Środki transportu	0,00				0,00		0,00	0,00	0,00
	Razem grupa 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Grupa 8- Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	5 499,99		0,00		0,00		5 499,99	0,00	0,00
	Razem grupa 8	5 499,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 499,99	0,00	0,00
I.	Razem środki trwałe (poz.1-9)	1 484 446,93	0,00	78 322,81	0,00	78 322,81	0,00	1 562 769,74	1 588 640,58	1 632 984,91
1	Licencje i prawa autorskie na użytkowanie programów komputerowych	0,00				0,00		0,00	0,00	0,00
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00				0,00		0,00	0,00	0,00
II.	Razem wartości niematerialne i prawne (poz. 1+2)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Magdalena Tracz

DYREKTOR
mgr Paulina Chabińska

Pozostałe środki trwałe, zbiory biblioteczne i WNIP umarżane jednorazowo

NAZWA KONTA	STAN NA POCZĄTEK ROKU	ZWIĘKSZENIA	ZMNIJSZENIA	STAN NA KONIEC ROKU
013 - POZOSTAŁE ŚODKI TRWAŁE	563 744,69	200 765,23	0,00	764 509,92
014 - ZBIORY BIBLIOTECZNE	53 586,24	16 495,32	610,85	69 470,71
020 - POZOSTAŁE WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	3 926,84	4 553,76	0,00	8 480,60

GŁÓWNY KSIĘGOWY

 mgr Magdalena Tracz

DYREKTOR

 mgr Paulina Chabaszcz

Poz. II. 1.5

Tabela Nr 3

Informacje o środkach trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu leasingu za 2023 rok

L.p.	Wyszczególnienie nieamortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu	Wartość - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego	Wartość - stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)	Umowa użyczenia	
						3	4
1.	Kserokopiarka	4 000,00	0,00	0,00	4 000,00		Dzierżawa
2.	Kserokopiarka	4 500,00	0,00	0,00	4 500,00		
3.	Sensor jakości powietrza	1 245,00	0,00	0,00	1 245,00		
4.	Kosz EKO KWADRAT	4 428,00	0,00	0,00	4 428,00		
5.	Stół do tenisa stołowego SPOKEY	6 200,00	0,00	0,00	6 200,00		
6.	Instrument klawiszowy BKS-ROLAND	3 186,00	0,00	0,00	3 186,00		
7.	Projektor Epson EB-E10	6 141,00	0,00	0,00	6 141,00		
8.	Ekran ścienny ręczny	840,00	0,00	0,00	840,00		
9.	Uchwyt do projektora, kabel oraz elementy montażowe	951,00	0,00	0,00	951,00		
Ogółem		31 491,00	0,00	0,00	31 491,00		

GŁÓWNY KSIĘGOWY

 mgr Magdalena Tracz

DYREKTOR

 mgr Paulina Czirabqszcz

Kwota wypłaconych w 2023 roku środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota w zł	Dodatkowe informacje
1.	Odprawy emerytalne i rentowe	86.472,12	
2.	Nagrody jubileuszowe	52.520,32	
3.	Ekwiwalenty za niewykorzystany urlop	545,82	
4.	Inne	25 500,00	Ekwiwalent za odzież dla pracowników - 4.950,00 zł; Dofinansowanie do szkielek korygujących wzrok - 300,00 zł, Nagroda z okazji 250-lecia KEN - 20.250,00 zł
Razem		165.038,26	

GLÓWNY KSIĘGOWY
Magdaex
mgr Magdalena Tracz

(główny księgowy)

2024-03-28

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Chrabaszcz
mgr Paulina Chrabaszcz

(kierownik jednostki)

**Wzajemne rozliczenia Zespołu Szkolno - Przedszkolnego im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego
w Przyborowie z innymi jednostkami Gminy Borzęcin
Stan na koniec 31.12.2023 roku**

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Pozycja w rachunku zysków i strat jednostki	Nazwa	Kwota	Inna jednostka Gminy Borzęcin	Tytuł	Pozycja w rachunku zysków i strat jednostki
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 316,00	GMINNY OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ W BORZĘCINIE	Należność za dożywianie dzieci w ZSPiP w Przyborowie (700)	B.IX.
Razem poz. A.I.	X	2 316,00	X	X	B.IX.
B.II.	Zużycie materiałów i energii	3 204,14	URZĄD GMINY W BORZĘCINIE	Opłata za dostawę wody (401)	A.VI.
Razem poz. B.II.	X	3 204,14	X	X	A.VI.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Marta
mgr Magdalena Tracz

DYREKTOR
Anna
mgr Paulina Chybańczak