

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Zespół Szkolno - Przedszkolny w Samsiecznie
1.2	siedzibę jednostki
	Samsieczno
1.3	adres jednostki
	Samsieczno 34 A pocz. 86-014 Sicienko
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	PKD 8520Z szkoły podstawowe, w tym: a) Edukacja i opieka wychowawcza na poziomie podstawowym; b) Edukacyjna opieka wychowawcza (wczesne wspomaganie). PKD 8510Z wychowanie przedszkolne w przedszkolu.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku
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>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.</p> <p>2. Dla potrzeb ujmowania w księgach rachunkowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <p>a) Środki trwałe o wartości początkowej do 350,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty. Jednocześnie składniki te wprowadza się ilościowo do ewidencji pozabilansowej.</p> <p>b) Składniki majątku o wartości początkowej powyżej 350,00 zł do 10 000,00 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, następnie wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania.</p> <p>c) Jednorazowo, poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się również:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ książki, podręczniki i inne zbiory biblioteczne; ▪ środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkole; ▪ odzież i umundurowanie; ▪ meble i dywany.

- d) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych. Odpisów dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Dla wartości niematerialnych i prawnych w postaci programów komputerowych o jednostkowej wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł i okresie używania dłuższym niż rok, ustala się 5-letni okres dokonywania odpisów amortyzacyjnych, nie dłużej jednak aniżeli okres użytkowania określony w umowie licencyjnej lub innej umowie. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się metoda liniową. Odpisów dokonuje się za okres 12 miesięcy na koniec roku obrachunkowego.
- e) Wydatki poniesione na ulepszenie środka trwałego, w tym także wydatki na nabycie części składowej lub peryferyjnej, której cena nabycia przekracza w danym roku obrotowym 10 000,00 zł podwyższają wartość początkową aktywów trwałych.
3. Środki trwałe w budowie (inwestycje) wycenia się według kosztów poniesionych w okresie budowy, montażu, nabycia oraz przystosowania i ulepszenia już istniejącego środka trwałego, w tym również niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług (VAT).
4. Do środków trwałych w budowie zalicza się także koszty nabycia pozostałych środków trwałych, stanowiących pierwsze wyposażenie budowanych obiektów. Do kosztów wytworzenia środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień związanych z realizowaną inwestycją tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych.
5. Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO tj. pierwsze weszło – pierwsze wyszło. Nie ewidencjonuje się odchyżeń od cen ewidencyjnych materiałów w magazynach, ponieważ ich wartość nie ma istotnego wpływu na wynik finansowy oraz sytuację majątkową jednostki.
6. Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów wycenia się według wartości nominalnej. W jednostce rezygnuje się z rozliczania międzyokresowego kosztów opłacanych z góry w przypadku, gdy ich jednostkowa wartość nie przekracza 10 000,00 zł.
7. Odpisu aktualizującego należności dokonuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności, w następujący sposób:
- do 12 miesięcy: 0 %
 - powyżej 1 roku do 2 lat: 50 %
 - powyżej 2 roku do 3 lat: 75 %
 - powyżej 3 lat: 100 %
- Odpisy aktualizujące wartość należności tworzy się nie później niż na dzień bilansowy.
8. W jednostce stosuje się uproszczenia w ewidencji księgowej zgodnie z art. 4 ust. 4 oraz art. 8 ustawy o rachunkowości. Uproszczania te nie mają istotnego wpływu na wynik finansowy jednostki. Ustala się, że dla rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki, jako kwoty istotne traktuje się te kwoty, które nie przekraczają 0,5 % sumy bilansowej za poprzedni rok obrotowy.

Do uproszczeń tych należą:

- koszty zakupu prenumerat, ubezpieczeń majątkowych itp. ewidencjonowane są w całości w miesiącu wpływu faktury, polisy, dowodu księgowego i nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, a wydatek ponoszony jest w terminie obowiązywania płatności;
- koszty usług telefonicznych wraz z abonamentem, zakup energii i innych o podobnym charakterze z uwagi na cykliczność i porównywalność kwot w poszczególnych miesiącach, księgowane są i zaliczane do kosztów danego roku w następujący sposób: dowody księgowe za pełen okres rozliczeniowy i abonament zaliczane są do kosztów danego roku, w którym przypada okres rozliczeniowy, dowody księgowe za okres rozliczeniowy przypadający w dwóch różnych okresach sprawozdawczych są ujmowane w kosztach według miesiąca sprzedaży wskazanego na dokumencie rozliczeniowym;
- uzyskane zwroty wydatków dokonanych w roku budżetowym zmniejszają wykonanie planowanych wydatków w tym samym roku budżetowym;
- należności spłacone po dniu bilansowym, a przed terminem ustalenia odpisów aktualizujących, nie podlegają aktualizacji wyceny;
- w przypadku nabycia pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych w różnych klasyfikacjach lub z różnych źródeł finansowania dopuszcza się, po uprzednim zaewidencjonowaniu zdarzenia na kontach zespołu 4 i na kontach rozrachunków zespołu 2, wprowadzenie składnika majątku do aktywów jednostki poprzez księgowanie bezpośrednio na kontach: Wn 013 „Pozostałe środki trwałe”, Wn 014 „Zbiory biblioteczne”, Wn 020 „Pozostałe wartości niematerialne i prawne” ze stroną Ma konta 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”
- jeżeli w danym roku obrotowym przed zatwierdzeniem sprawozdania finansowego za ten rok obrotowy jednostka stwierdziła popełnienie w poprzednich latach obrotowych błędu, w następstwie którego nie można uznać sprawozdanie finansowe za rok lub lata poprzednie za przedstawiające rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy, to kwotę korekty spowodowanej usunięciem tego błędu odnosi się na fundusz jednostki. Jeżeli wykryte błędy dotyczące roku ubiegłego lub lat poprzednich, nie zostaną zakwalifikowane jako istotne, wówczas można je uznać w księgach rachunkowych bieżącego roku, w taki sam sposób, jak operacje w danym roku;
- rozliczenie dochodów budżetowych następuje przez założenie lokaty overnight przy rachunku budżetu Gminy Sicienko;
- ewidencja lokat overnight odbywa się bez udziału konta 141 „Środki pieniężne w drodze”;
- zaangażowanie wynagrodzeń osobowych pracowników wraz z pochodnymi może stanowić 100% przewidywanego wykonania kwoty w planie finansowym jednostki na dany rok;
- przeksięgowanie zrealizowanych dochodów i wykonanych wydatków na fundusz jednostki dokonuje się na koniec roku obrotowego.

5.	inne informacje
	Brak

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	szczególony 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
	Tabela 1. Główne składniki aktywów trwałych
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 występują
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
	Tabela 1. Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane
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 występują
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 występują
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Nie występują
c)	powyżej 5 lat
	Nie występują
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.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12.	łącznie 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 występują
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie występują
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Łączna kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze : <u>80 085,54 zł</u> z tego: a) nagrody jubileuszowe: 62 938,85 zł b) odprawy emerytalne: 10 137,60 zł c) ekwiwalenty za niewykorzystany urlop wypoczynkowy: 7 009,09 zł
1.16.	inne informacje
	Brak
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie występują
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 występują
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie występują
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
	Brak
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Brak

Tabela 1. Główne aktywa trwałe

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenie		zbycie	Likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	14 163,18	0,00	4 740,00	0,00	4 740,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18 903,18
2.	ŚRODKI TRWAŁE	6 762 674,09	0,00	44 427,76	1 248 167,66	1 292 595,42	0,00	7 934,68	0,00	7 934,68	8 047 334,83
1)	Grunty - grupa 0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2)	Budynki i lokale - grupa 1	5 480 333,66	0,00	0,00	1 180 586,09	1 180 586,09	0,00	0,00	0,00	0,00	6 660 919,75
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej - grupa 2	34 771,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34 771,39
4)	Kotły i maszyny energetyczne - grupa 3	93 437,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	93 437,19
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania - grupa 4	386 832,05	0,00	13 356,72	0,00	13 356,72	0,00	0,00	0,00	0,00	400 188,77
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne - grupa 5	80 124,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	80 124,27
7)	Urządzenia techniczne - grupa 6	73 041,24	0,00	14 908,44	0,00	14 908,44	0,00	0,00	0,00	0,00	87 949,68
8)	Środki transportu - grupa 7	0,00	0,00	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 - grupa 8	614 134,29	0,00	16 162,60	67 581,57	83 744,17	0,00	7 934,68	0,00	7 934,68	689 943,78

Umorzenie- stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia 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	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-19)
13	14	15	16	17	18	19	20	21
14 163,18	0,00	4 740,00	0,00	4 740,00	0,00	18 903,18	0,00	0,00
3 048 216,21	0,00	182 816,40	82 338,89	265 155,29	7 934,68	3 305 436,82	3 714 457,88	4 741 898,01
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1 769 375,63	0,00	136 833,84	14 757,32	151 591,16	0,00	1 920 966,79	3 710 958,03	4 739 952,96
34 771,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34 771,39	0,00	0,00
93 437,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	93 437,19	0,00	0,00
385 468,80	0,00	13 824,12	0,00	13 824,12	0,00	399 292,92	1 363,25	895,85
77 987,67	0,00	1 087,40	0,00	1 087,40	0,00	79 075,07	2 136,60	1 049,20
73 041,24	0,00	14 908,44	0,00	14 908,44	0,00	87 949,68	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
614 134,29	0,00	16 162,60	67 581,57	83 744,17	7 934,68	689 943,78	0,00	0,00

Tabela 2. Środki trwałe niemortyzowane lub nieumarzane

Lp.	Grupa KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1	GRUPA IV – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	44 748,35	0,00	0,00	44 748,35
2	GRUPA VI – Urządzenia techniczne	00,00	1 050,00	0,00	1 050,00
3	GRUPA VIII – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	0,00	4 920,00	0,00	4 920,00
Ogółem:		44 748,35	5 970,00	0,00	50 718,35

Poprawność nieznana

Dokument podpisany przez
ANNA RAKOCZY; GMINA
SICIENKO
Data: 2023.03.31 08:17:40 CEST



Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez Piotr
Chudzyński
Data: 2023.03.31 08:20:09 CEST

