

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO JEDNOSTKI ZA 2022 ROK

I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

1.1. Nazwa jednostki

Zespół Szkolno-Przedszkolny w Gorzyczkach

1.2. Siedziba jednostki

Gorzyczki

1.3. Adres jednostki

44-350 Gorzyczki, Wiejska 30

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki:

Szkoła Podstawowa jest jednostką organizacyjną Gminy Gorzyce realizującą cele i zadania wynikające z przepisów prawa oświatowego oraz uwzględniając program wychowawczo-profilaktyczny szkoły, obejmujący treści i działania o charakterze wychowawczym skierowane do uczniów, oraz treści i działania o charakterze profilaktycznym dostosowane do potrzeb rozwojowych uczniów, przygotowane w oparciu o przeprowadzoną diagnozę potrzeb i problemów

występujących w społeczności szkolnej, skierowane do uczniów, nauczycieli i rodziców. Główny przedmiot działalności to:

- 1) umożliwienie zdobycia wiedzy i umiejętności niezbędnych do uzyskania świadectwa ukończenia szkoły
- 2) umożliwienie podtrzymania poczucia tożsamości narodowej, etnicznej, językowej i religijnej
- 3) sprawowanie opieki nad uczniami zgodnie z ich potrzebami i możliwościami szkoły
- 4) prowadzenie działalności wychowawczej i zapobiegawczej wśród dzieci zagrożonych uzależnieniem
- 5) wyznaczanie nauczyciela wychowawcą dla każdego oddziału, który sprawuje szczególną opiekę wychowawczą nad każdym dzieckiem
- 6) zapewnienie opieki nad uczniami z uwzględnieniem obowiązujących w szkole przepisów bezpieczeństwa i higieny pracy
- 7) wspieranie nauczycieli i rodziców w działaniach wyrównujących szanse edukacyjne uczniów
- 8) realizacja profilaktyki w zakresie zagrożeń uzależnieniami zgodnie z programem profilaktyki
- 9) dbałość o rozwój moralny i duchowy dziecka, kształtowanie i rozwój pozytywnych postaw uczniów z zapewnieniem wolności sumienia i przekonań religijnych każdego ucznia

Przedszkole jest jednostką organizacyjną Gminy Gorzyce realizującą cele i zadania określone w ustawie o systemie oświaty oraz odpowiednich aktach wykonawczych wydanych na jej podstawie. Główny przedmiot działalności to:

- 1) realizacja programów wychowania przedszkolnego uwzględniających podstawę programową wychowania przedszkolnego**
- 2) zapewnienie bezpłatnego nauczania, wychowania i opieki w czasie ustalonym przez organ prowadzący, nie krótszym niż 5 godzin dziennie**
- 3) przeprowadzanie rekrutacji dzieci w oparciu o zasadę powszechnej dostępności**
- 4) zatrudnianie nauczycieli posiadających kwalifikacje określone w odrębnych przepisach**

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

ROK 2022

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeśli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe

-

4. Omówienie przyjętych zasad rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

np.

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidzianych ustawą o rachunkowości.
2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:
 - a) dla składników majątku o wartości początkowej poniżej 1.500,00 zł jednostka prowadzi ewidencję ilościową
 - b) sprzęt audiowizualny, komputery, laptopy jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych i prowadzi ewidencję ilościowo-wartościową niezależnie od wartości
 - c) składniki majątku o wartości początkowej od 1.500,00 zł do 10.000,00 zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Bez względu na górną granicę tej wartości - pomoce dydaktyczne oraz meble jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i również wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. W tego rodzaju składnikach jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych w miesiącu przejęcia do użytkowania.
 - d) składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania według stawek amortyzacyjnych ujętych w wykazie stanowiącym załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15.02.1992 o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U.2021.1800 t.j. z dnia 2021.10.04)
3. Jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w następujący sposób:
 - a) umorzenie środków trwałych nalicza się od pierwszego dnia następującego po miesiącu, w którym środek trwały przyjęto do użytkowania. Środek trwały jest umarzany do końca miesiąca w którym następuje zrównanie wysokości umorzenia z ich wartością początkową (brutto), ulega likwidacji lub został sprzedany
 - b) umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych następuje jednorazowo za okres całego roku
 - c) przyjęto metodę liniową umorzeń
4. Jednostka dokonuje wyceny aktywów finansowych
 - a) środki pieniężne - w wartości nominalnej

- b) należności krótkoterminowe w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności
5. Jednostka dokonuje wyceny materiałów metodą FIFO tzn. najwcześniejszej wyceny. Metoda ta polega na księgowaniu rozchodu począwszy od najwcześniejszych przyjętych materiałów do magazynu.
6. Jednostka dokonuje odpisów aktualizujących wartość aktywów według następujących zasad:
- a) Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności. Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma - zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności. Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.
7. Nie rozlicza się kosztów w czasie, co wynika z powtarzalności ich występowania w kolejnych latach w kwotach pozwalających na uznanie, że zaniechanie rozliczania w czasie nie będzie miało istotnego wpływu na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej przedszkola oraz wysokości jej wyniku finansowego.

5. Inne informacje

-

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia.

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 dotyczących amortyzacji lub umorzenia.

| Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie | I. Wartości niematerialne i prawne | 1.1. Grunty | 1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 1.3. Urządzenia techniczne i maszyny | 1.4. Środki transportu | 1.5. Inne środki trwałe | 1.6. Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu umarzone w 100% | 1.7. Wartości niematerialne i prawne umarzone w 100% |
|---|------------------------------------|-------------|--|--------------------------------------|------------------------|-------------------------|--|--|
| Wartość – stan na początek roku obrotowego | 0,00 | 31 644,50 | 4 795 285,24 | 334 190,17 | 0,00 | 36 236,67 | 538 446,84 | 0,00 |
| Zwiększenia wartości początkowej: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 13 903,92 | 138 029,34 | 0,00 |
| - aktualizacja | | | | | | | | |
| - przychody | | | | | | 13 903,92 | 138 029,34 | |
| - przemieszczenie (między grupami) | | | | | | | | |
| Zmniejszenie wartości początkowej: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 25 469,44 | 0,00 |
| - zbycie | | | | | | | | |
| - likwidacja | | | | | | | 25 469,44 | |
| - inne | | | | | | | | |
| Wartość – stan na koniec roku obrotowego | 0,00 | 31 644,50 | 4 795 285,24 | 334 190,17 | 0,00 | 50 140,59 | 651 006,74 | 0,00 |
| Umorzenie – stan na początek roku obrotowego | 0,00 | 0,00 | 2 225 682,70 | 334 190,17 | 0,00 | 35 236,67 | 538 446,84 | 0,00 |
| Zwiększenia w ciągu roku obrotowego: | 0,00 | 0,00 | 111 028,89 | 0,00 | 0,00 | 1 463,46 | 138 029,34 | 0,00 |

| | | | | | | | | |
|---|------|-----------|--------------|------------|------|-----------|------------|------|
| - aktualizacja | | | | | | | | |
| - amortyzacja za rok obrotowy | | | 111 028,89 | | | 1 463,46 | 138 029,34 | |
| - inne | | | | | | | | |
| Zmniejszenie w ciągu roku obrotowego: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 25 469,44 | 0,00 |
| - aktualizacja | | | | | | | | |
| - inne | | | | | | | 25 469,44 | |
| Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego | 0,00 | 0,00 | 2 336 711,59 | 334 190,17 | 0,00 | 36 700,13 | 651 006,74 | 0,00 |
| Wartość netto składników aktywów: | | | | | | | | |
| - stan na początek roku | 0,00 | 31 644,50 | 2 569 602,54 | 0,00 | 0,00 | 1 000,00 | 0,00 | 0,00 |
| - stan na koniec roku | 0,00 | 31 644,50 | 2 458 573,65 | 0,00 | 0,00 | 13 440,46 | 0,00 | 0,00 |

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami.

| Lp. | Wyszczególnienie | Aktualna wartość rynkowa | Dodatkowe informacje |
|-----|------------------|--------------------------|----------------------|
| 1. | Grunty | - | - |
| 2. | Budynki | - | - |
| 3. | Dobra kultury | - | - |

1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długotrwałych aktywów finansowych.

| Lp. | Wyszczególnienie | Kwota odpisów | Dodatkowe informacje |
|-----|------------------------------------|---------------|----------------------|
| 1. | Długoterminowe aktywa niefinansowe | - | - |
| 2. | Długoterminowe aktywa finansowe | - | - |

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

| L.p. | Treść (nr działki, nazwa) | Wyszczególnienie | Stan na początek roku obrotowego | Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego | | Stan na koniec roku obrotowego |
|------|---------------------------|-------------------------------|----------------------------------|--|--------------|--------------------------------|
| | | | | zwiększenia | zmniejszenia | |
| 1. | - | Powierzchnia: - Wartość: - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. | - | Powierzchnia: - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | | | |
|----|---|---------------|---|------|------|------|------|
| | | Wartość: | - | | | | |
| 3. | - | Powierzchnia: | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | Wartość: | - | | | | |

1.5. Wartość gruntów i budynków przekazanych jednostce w trwały zarząd

| L.p. | Numer inwentarzowy | Nazwa środka trwałego | Numer i data decyzji Wójta Gminy Gorzyce przekazującej środek trwały w trwały zarząd | Wartość środka trwałego, zgodnie z decyzją o przekazaniu w trwały zarząd* | Wartość ewidencyjna na dzień 31.12.2022 roku, zgodnie z ewidencją środków trwałych** |
|------|---|--|--|---|--|
| 1. | ZSPGorzycz/14/ST/2014; ZSPGorzycz/15/ST/2014; ZSPGorzycz/16/ST/2014 | Grunt* - działka nr 445 k.m. 2 obręb Gorzyczki o pow. 0,0290 ha | RL. 6844.10.2011 z dn. 14.11.2014 r. | 294 640,00 zł | 631,50 zł |
| 2. | ZSPGorzycz/20/ST/2014 | Grunt* - działka nr 182 k.m. 2 obręb Gorzyczki o pow. 0,0870ha | | | 3 480,00 zł |
| 3. | ZSPGorzycz/17/ST/2014; ZSPGorzycz/18/ST/2014 | Grunt* - działka nr 183 k.m. 2 obręb Gorzyczki o pow. 0,1160 ha | | | 2 746,50 zł |
| 4. | ZSPGorzycz/19/ST/2014 | Grunt* - działka nr 2339/123 k.m. 2 obręb Gorzyczki o pow. 0,4967 ha | | 630 809,00 zł | 19 868,00 zł |
| 5. | ZSPGorzycz/26/ST/2021 | Grunt* - działka nr 700/184 k.m. 2 obręb Gorzyczki o pow. 0,1222 ha | RL. 6844.02.2021 z dn. 6.12.2021 r. | | 4 888,00 zł |
| 6. | ZSPGorzycz/27/ST/2021 | Grunt* - działka nr 1939/184 k.m. 2 obręb Gorzyczki o pow. 0,0061 ha | | | 30,50 zł |
| 7. | ZSPGorzycz/1/ST/1950 ZSPGorzycz/3/ST/2003 ZSPGorzycz/4/ST/2003 | Budynki i obiekty | RL. 6844.10.2011 z dn. 14.11.2014 r. | 3 863 551,00 zł | 4 224 103,89 zł |

* ** Dane powinny być zgodne z protokołem inwentaryzacji przeprowadzonej metodą weryfikacji salda konta 011, na ostatni dzień okresu sprawozdawczego

1.6. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.

| L.p. | Wyszczególnienie | Stan na początek roku obrotowego | Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego | | Stan na koniec roku obrotowego |
|------|------------------|----------------------------------|--|--------------|--------------------------------|
| | | | zwiększenia | zmniejszenia | |
| 1. | Grunty | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Budynki | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

1.7. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.

| L.p. | Wyszczególnienie | Liczba | Stan na początek roku obrotowego | Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego | | Stan na koniec roku obrotowego |
|------|----------------------------|--------|----------------------------------|--|--------------|--------------------------------|
| | | | | zwiększenia | zmniejszenia | |
| 1. | Akcji i udziały | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Dłużne papiery wartościowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

1.8. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego z uwzględnieniem stanu należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan zagrożonych pożyczek)

| L.p. | Grupa należności (wg układu bilansu) | Stan na początek roku obrotowego | Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego | | | Stan na koniec roku obrotowego |
|------|--|----------------------------------|--|---------------|--------------|--------------------------------|
| | | | zwiększenia | wykorzystanie | zmniejszenia | |
| 1. | A.III. Należności długoterminowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. | B.II.1. Należności z tytułu dostaw i usług | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. | B.II.2. Należności od budżetów | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4. | B.II.3. Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5. | B.II.4. Pozostałe należności | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

1.9. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

| L.p. | Wyszczególnienie | Stan na początek roku obrotowego | Zwiększenie w ciągu roku | Wykorzystanie w ciągu roku | Rozwiązanie w ciągu roku | Stan na koniec roku obrotowego |
|------|--|----------------------------------|--------------------------|----------------------------|--------------------------|--------------------------------|
| 1. | Rezerwy długoterminowe ogółem na pozostałe koszty | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Rezerwy krótkoterminowe ogółem na pozostałe koszty | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Ogółem rezerwy | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

1.10. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:

- a) powyżej 1 roku do 3 lat,
- b) powyżej 3 lat do 5 lat,
- c) powyżej 5 lat

| | | | | | | | | | |
|---------------|---------------------------------------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| 4. | Inne (gwarancja bankowa, kara umowna) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ogółem | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

1.13. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazywanych w bilansie ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń.

| L.p. | Tytuł zobowiązania warunkowego | Stan | |
|---------------|--|------------------|----------------|
| | | na początek roku | na koniec roku |
| 1. | Udzielone gwarancje i poręczenia, w tym: | 0,00 | 0,00 |
| | udzielone dla jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Kaucje i wadia | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy | 41 887,00 | 128 500,00 |
| 4. | Nieuznane roszczenia wierzyciela | 0,00 | 0,00 |
| 5. | Inne | 0,00 | 0,00 |
| Ogółem | | 41 887,00 | 128 500,00 |

1.14. 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.

| L.p. | Wyszczególnienie (tytuły) | Stan na | |
|------|--|--------------------------|------------------------|
| | | początek roku obrotowego | koniec roku obrotowego |
| 1. | Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym: | - | - |
| | - opłacone z góry czynsze | - | - |
| | - prenumeraty | - | - |
| | - polisy ubezpieczenia osób i składników majątku | - | - |
| 2. | Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów | - | - |

1.15. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

| L.p. | Wyszczególnienie | Kwota | Dodatkowe informacje |
|------|------------------|-------|----------------------|
|------|------------------|-------|----------------------|

| | | | |
|---------------|----------------------|-------------|---|
| 1. | Otrzymane gwarancje | 0,00 | - |
| 2. | Otrzymane poręczenia | 0,00 | - |
| Ogółem | | 0,00 | |

1.16. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

| L.p. | Wyszczególnienie | Kwota | Dodatkowe informacje |
|---------------|----------------------------|------------------|----------------------|
| 1. | Odprawy emerytalne | - | - |
| 2. | Nagrody jubileuszowe | 41 051,31 | - |
| 3. | Inne - ekwiwalent za urlop | 3 508,21 | - |
| Ogółem | | 44 559,52 | |

1.17. Inne informacje

n.p.

| | | |
|----|---|------------|
| 1. | Odpis na ZFŚS wynosi: | 140 646,00 |
| 2. | Należności z tytułu dochodów budżetowych wynoszą: | 18 023,10 |

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

| L.p. | Wyszczególnienie | Kwota | Dodatkowe informacje |
|------|------------------|-------|----------------------|
| 1. | Materiały | - | - |
| 2. | Towary | - | - |

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.

| L.p. | Wyszczególnienie | Kwota | Dodatkowe informacje |
|------|---|-------|----------------------|
| 1. | Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w tym: | - | - |
| | - odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym | - | - |
| | - różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym | - | - |

2.3. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

| L.p. | Wyszczególnienie | Kwota | Dodatkowe informacje |
|------|---------------------------------|-------|----------------------|
| 1. | Przychody: | - | - |
| | - o nadzwyczajnej wartości, | - | - |
| | - które wystąpiły incydentalnie | - | - |
| 2. | Koszty: | - | - |
| | - o nadzwyczajnej wartości, | - | - |
| | - które wystąpiły incydentalnie | - | - |

2.4. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych 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.

-