

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	ZESPÓŁ SZKÓŁ W DZIAŁYNIU
1.2	siedzibę jednostki
	DZIAŁYŃ 57; 87-645 ZBÓJNO
1.3	adres jednostki
	DZIAŁYŃ 57; 87-645 ZBÓJNO
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	8520Z SZKOŁY PODSTAWOWE; 8510Z PRZEDSZKOŁA
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2022-31.12.2022
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)
	Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych: 1. Środki trwałe umarza się lub amortyzuje według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. 2. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej pow. 10 000 zł umarza się: a) Licencja na programy komputerowe w wysokości 25%, b) Prawa autorskie i pozostałe w wysokości 20%. Wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 10 000 zł umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania. 3. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania. 4. 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. 5. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji odnoszone są na fundusz. 6. Odpisy umorzeniowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujmuje się w księgach rachunkowych na koniec roku obrotowego. 7. 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 szkołach i placówkach oświatowych, c) odzież i umundurowanie, d) meble i dywany, e) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 10 000 zł. 8. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.

	9. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową. 10. Składniki majątku o wartości: a) powyżej 1 000 zł i nieprzekraczającej 10 000 zł podlegają ewidencji bilansowej na koncie pozostałe środki trwałe. b) nie przekraczającej 1 000 zł, ewidencjonuje się bezpośrednio w koszty działalności i nie podlegają ewidencji bilansowej i pozabilansowej, z wyjątkiem: Bez względu na wartość ewidencji bilansowej na koncie pozostałe środki trwałe podlegają: - pomoce dydaktyczne, - sprzęt elektroniczny, - artykuły gospodarstwa domowego, - narzędzie, pojazdy elektryczne i mechaniczne, - meble, - elementy siłowni zewnętrznych i placów zabaw, - obrazy i gabloty. 11. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. 12. Gospodarka materiałowa podlega ewidencji ilościowo-wartościowej i rozchód materiałów wycenia się przy zastosowaniu metody rzeczywistych cen nabycia. 13. Wartość należności aktualizowana jest na dzień bilansowy. Wysokość odpisu aktualizacyjnego należności uzależniona jest od pierwotnego terminu zapadalności. W przypadku zalegania z płatnością: - do 6 m-cy - nie stosuje się odpisu aktualizującego, - od 6 m-cy do roku - stosuje się odpis w wysokości 50% należności głównej, - powyżej roku - stosuje się odpis w wysokości 100% należności głównej. - dla naliczonych odsetek stosuje się odpis w wysokości 100%. Aktywa i pasywa wyceniane w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości - informacje wg załącznika nr 1
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
	- informacje wg załącznika nr 2
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Brak informacji
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 wieczystie
	Nie występują
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 występują

1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Nie występują
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 tworzone rezerw
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
	Brak
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Brak
c)	powyżej 5 lat
	Brak
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
	Brak
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Brak
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
	Brak
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
	Brak
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Brak
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Informacje wg załącznika nr 3
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
	1) Modernizacja budynku Zespołu Szkół w Działyniu (zalecenia PPOŻ)

2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie wystąpiły
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 mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	-

SKARBNIK GMINY

mgr Małgorzata Szczytyłowska
(główny księgowy)

2023-03-30

(rok, miesiąc, dzień)

WÓJT

mgr Katarzyna Kucharska
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 1 – pkt I.4

Metody wyceny aktywów i pasywów

L.p.	Rodzaj	Zasada wyceny aktywów i pasywów
1	Wartości niematerialne i prawne	zakup - według cen nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe
		wytworzone we własnym zakresie - według kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe
		darowizna – według wartości rynkowej lub określonej w umowie pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe,
2	Środki trwałe	zakup - według cen nabycia pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe
		wytworzone we własnym zakresie - według kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe
		darowizna – według wartości rynkowej lub określonej w umowie pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe
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
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,
5	Rzeczowe składniki aktywów obrotowych - zapasy	według cen nabycia
6	Należności	w kwocie wymagającej zapłaty pomniejszonych o dokonane odpisy aktualizujące
7	Zobowiązania	w kwocie wymagającej zapłaty
8	Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa	w wartości nominalnej

Załącznik nr 2 - pkt.II.1.1
Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne - zmiany

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	Wartość - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości			Ogółem zwiększenie wartości (4+5+6)	Zmniejszenie wartości				Ogółem zmniejszenie wartości (8+9+10+11)	Wartość - stan na koniec roku obrotowego (3+7-12)	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Umorzenia			Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (14+15-16)	Zwiększenie umorzona*	Zmniejszenie umorzona	stan na początek roku obrotowego (3-14)	stan na koniec roku obrotowego (13-17)
			aktualizacja	nabycie	inne		aktualizacja	zbycie	likwidacja	inne				Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzona*	Zmniejszenie umorzona					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19			
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00										0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00			
II-Grupa	Środki trwałe:	2 207 466,17	0,00	57 899,95	171 901,58	229 801,53	0,00	0,00	17 186,30	0,00	17 186,30	2 420 081,40	1 370 237,75	89 398,65	17 186,30	1 442 450,10	837 228,42	977 631,30			
0	Gruny	23 381,71					0,00				0,00	23 381,71				0,00	23 381,71	23 381,71			
1	Budynki i lokale	340 895,30		13 700,00		13 700,00					0,00	354 595,30	333 027,46	8 550,94		341 578,40	7 867,84	13 016,90			
2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 183 271,54			171 901,58	171 901,58					0,00	1 355 173,12	408 401,29	30 041,80		438 443,09	774 870,25	916 730,03			
3	Kolty i maszyny energetyczne	66 370,80				0,00					0,00	66 370,80	48 118,85	4 645,96		52 764,81	18 251,95	13 605,99			
4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	182 885,29				0,00					0,00	182 885,29	182 885,29			182 885,29	0,00	0,00			
5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	14 000,00				0,00					0,00	14 000,00	1 143,33	1 960,00		3 103,33	12 856,67	10 896,67			
6	Urządzenia techniczne	27 058,14				0,00					0,00	27 058,14	27 058,14			27 058,14	0,00	0,00			
7	Środki transportu	0,00				0,00					0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00			
8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej nie sklasyfikowane	369 603,39		44 199,95		44 199,95			17 186,30		17 186,30	396 617,04	369 603,39	44 199,95	17 186,30	396 617,04	0,00	0,00			

* Amortyzacja za 2022 r. 45 198,70
Umorzenie jednorazowe 44 199,95

W

Załącznik nr 3 pkt II.1.15
Świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych środków pieniężnych
1	wynagrodzenia	1 202 661,37
2	dodatkowe wynagrodzenie roczne	95 207,42
3	nagrody jubileuszowe	18 060,00
4	nagrody pozostałe	15 800,00
5	odprawy emerytalne i rentowe	
6	ekwiwalenty za urlop	934,59
7	dodatek wiejski	64 269,11
8	świadczenia niepieniężne (szkolenia, dofinansowanie kształcenia, świadczenia rzeczowe, pomoc zdrowotna)	9 169,14
9	składki na ubezpieczenia społeczne, PPK	236 249,68
10	odpis na FŚS	64 937,42
	RAZEM	1 707 288,73

