

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego:

1.

1.1. Nazwa jednostki

Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 1 w Strzyżowicach

1.2. Siedziba jednostki

Strzyżowice

1.3. Adres jednostki

ul. 1 Maja 17, 42-575 Strzyżowice

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Działalność edukacyjna i wychowanie przedszkolne

2. Okres objęty sprawozdaniem

Sprawozdanie finansowe sporządzono za okres od 01.01.2023 roku do 31.12.2023 roku

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączone

Sprawozdanie nie obejmuje danych łącznych

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

Wykazane w bilansie na koniec roku obrotowego aktywa i pasywa wycenione są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.

Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych:

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
2. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej 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. 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.
5. Odpisy umorzeniowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujmuje się w księgach rachunkowych rocznie.
6. 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 mieszczącej się w przedziale od 200,00 zł – 9.999,99 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania.
7. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.
8. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową.
9. Składniki majątku o wartości:
 - a) w przedziale do 200,00 zł podlegają odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów w momencie przekazania ich do użytkowania i są objęte ewidencją ilościową;

b) w przedziale 200,00 zł – 9.999,99 zł podlegają ewidencji bilansowej na koncie pozostałe środki trwałe.

10. W przypadku, gdy środek trwały składa się z wielu elementów zestawienie jego części składowych stanowi integralną część dokumentu OT – Przyjęcie Środka Trwałego.
11. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.
12. Materiały wycenia się w cenie zakupu i odnosi się w ciężar kosztów bezpośrednio po ich poniesieniu.
13. Jednostka nie prowadzi rozliczenia międzyokresowego kosztów.

5. inne informacje

Organem prowadzącym placówkę jest Gmina Psary z siedzibą w Psarach przy ulicy Malinowickiej 4.

Organem sprawującym nadzór pedagogiczny nad placówką jest Śląski Kurator Oświaty.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmujące 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.

1.1. ŚRODKI TRWAŁE ORAZ WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE ZA ROK

| Lp. | Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie | 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 | prze-mieszczenie | | zbycie | likwidacja | inne | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 1. | Wartości niematerialne i prawne | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. | Grunt | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. | Budynki, lokale i obiekty... | 3 092 819,38 | 0 | 403 239,41 | 0 | 403 239,41 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3 496 058,79 |
| 4. | Urządzenia techn. maszyny | 74 768,46 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 74 768,46 |
| 5. | Środki transportu | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6. | Inne środki trwałe | 1 461 726,26 | 0 | 218 130,76 | 0 | 218 130,76 | 0 | 100 314,22 | 0 | 100 314,22 | 1 579 542,80 |

| Lp. | 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) |
| 1 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 |
| 1. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. | 1 585 207,77 | 0 | 91 311,02 | 0 | 91 311,02 | 0 | 1 676 518,79 | 1 507 611,61 | 1 819 540,00 |
| 4. | 74 510,58 | 0 | 257,88 | 0 | 257,88 | 0 | 74 768,46 | 257,88 | 0,00 |
| 5. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6. | 1 281 087,22 | 0 | 230 166,05 | 0 | 230 166,05 | 100 314,22 | 1 410 939,05 | 180 639,04 | 168 603,75 |

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

Jednostka nie posiada informacji o aktualnej wartości rynkowej środków trwałych, nie posiada też składników majątku zaliczanych do dóbr kultury

| L.p. | 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 długoterminowych aktywów finansowych
W jednostce nie wystąpiła potrzeba dokonania aktualizacji aktywów trwałych

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

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Jednostka nie użytkuje gruntów na mocy prawa wieczystego użytkowania gruntów

| L.p. | Specyfikacja gruntów (charakterystyka) | Stan na początek roku | Zwiększenie stanu | Zmniejszenie stanu | Stan na koniec roku |
|------|--|-----------------------|-------------------|--------------------|---------------------|
| 1. | | | | | |

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

Jednostka nie użytkuje środków trwałych na podstawie tego rodzaju umów

| L.p. | Wyszczególnienie / umowa, protokół | Nazwa środka trwałego | Wartość |
|------|------------------------------------|-----------------------|---------|
| 1. | | | |

1.6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych – **nie dotyczy**

| L.p. | Wyszczególnienie | Liczba | Stan na początek roku obrotowego | Zwiększenia | Zmniejszenia | Stan na koniec roku obrotowego |
|------|----------------------------|--------|----------------------------------|-------------|--------------|--------------------------------|
| 1. | Akcje i udziały | | | | | |
| 2. | Dłużne papiery wartościowe | | | | | |

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)

W jednostce nie wystąpiła potrzeba tworzenia odpisów aktualizujących

| Odpisy aktualizujące należności | Stan na początek roku | Zwiększenia w roku obrotowym | Wykorzystanie | Rozwiązanie | Stan na koniec roku |
|---------------------------------|-----------------------|------------------------------|---------------|-------------|---------------------|
| Należności wątpliwe | | | | | |
| z tego: | | | | | |

| | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|
| od 61- 90 dni | | | | | |
| 91 – 180 | | | | | |
| 181- 365 | | | | | |
| powyżej 365 | | | | | |
| Odpisy aktualizujące wartość odsetek od należności, spornych, wątpliwych | | | | | |

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

Jednostka nie tworzyła rezerw w roku sprawozdawczym

| 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 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | | | | | | |
| 2. | | | | | | |
| 3. | | | | | | |

1.9. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu 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

W jednostce nie występują zobowiązania długoterminowe

| L.p. | Zobowiązania długoterminowe/ umowy | Okres wymagalności | | | |
|------|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|---------------|--------|
| | | Powyżej 1 roku do 3 lat | Powyżej 3 lat do 5 lat | Powyżej 5 lat | RAZEM: |
| 1. | | | | | |

1.10. Kwota 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

W jednostce nie występują zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego

| L.p. | Wyszczególnienie | Kwota zobowiązań | Dodatkowe informacje |
|------|---|------------------|----------------------|
| 1. | Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego zgodnie z przepisami o rachunkowości | | |
| 2. | Zobowiązania z tytułu leasingu zwrotnego zgodnie z przepisami o rachunkowości | | |

1.11. łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

W jednostce nie występują zobowiązania zabezpieczone na majątku

| L. p. | Rodzaj zabezpieczenia | Kwota zobowiązań | | Kwota zabezpieczenia | | Na aktywach trwałych | | Na aktywach obrotowych | |
|-------|-----------------------|------------------|----------------|----------------------|----------------|----------------------|----------------|------------------------|----------------|
| | | Na początek roku | Na koniec roku | Na początek roku | Na koniec roku | Na początek roku | Na koniec roku | Na początek roku | Na koniec roku |
| 1. | Weksle | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | |
|----|---------------------------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 2. | Hipoteka | | | | | | | | |
| 3. | Zastaw, w tym: zastaw skarbowy | | | | | | | | |
| 4. | Inne (gwarancja bankowa, kara umowna) | | | | | | | | |
| 5. | Ogółem | | | | | | | | |

1.12. łączna kwota 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

W jednostce nie występują zobowiązania warunkowe

| L.p. | Tytuł zobowiązania warunkowego | Stan | |
|------|--|-----------------------------|---------------------------|
| | | Na początek roku obrotowego | Na koniec roku obrotowego |
| 1. | Udzielone gwarancje i poręczenia, w tym: udzielone dla jednostek powiązanych | | |
| 2. | Kaucje i wadła | | |
| 3. | Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy | | |
| 4. | Nieuznane roszczenia wierzycieli | | |
| 5. | Inne | | |
| 6. | RAZEM | | |

1.13. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwota czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników a zobowiązaniem zapłaty za nie

Jednostka kierując się zasadą istotności założyła w polityce rachunkowości, że nie rozlicza kosztów w czasie

| L.p. | Wykaz rozliczeń międzyokresowych | Stan na początek roku | Stan na koniec roku |
|------|-----------------------------------|-----------------------|---------------------|
| I. | Rozliczenia międzyokresowe czynne | | |
| | w tym: | | |
| 1. | | | |
| 2. | | | |

1.14. łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

W jednostce nie występują otrzymane gwarancje i poręczenia

| L.p. | Specyfikacja gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie | Stan na początek roku | Stan na koniec roku |
|------|--|-----------------------|---------------------|
| 1. | | | |
| 2. | | | |
| 3. | | | |
| | OGÓŁEM: | | |

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

| L.p. | Wyszczególnienie tytułów wypłaconych świadczeń pracowniczych | Wartość opłaconych świadczeń w ciągu roku |
|------|--|---|
| 1. | Odprawy emerytalne | 19 358,19 |

| | | |
|----|---|-------------------|
| 2. | Nagrody jubileuszowe | 64 132,27 |
| 3. | Ekwiwalent za odzież | 4 270,00 |
| 4. | Ekwiwalent za niewykorzystany urlop | 557,12 |
| 5. | Jednorazowe świadczenie na start dla nauczyciela | 1 000,00 |
| 6. | Dofinansowanie do okularów | 250,00 |
| 7. | Nagroda specjalna dla nauczycieli z okazji 250. rocznicy utworzenia KEN | 42 750,00 |
| | RAZEM: | 132 317,58 |

1.16. Inne informacje

Brak

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

W jednostce nie wystąpiła potrzeba utworzenia odpisów aktualizujących zapasy

| 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. | Specyfikacja realizowanych środków trwałych w budowie | Poniesione koszty w ciągu roku | W tym | |
|------|---|--------------------------------|--------------------------|-----------------|
| | | | Wartość różnic kursowych | Wartość odsetek |
| 1. | Środki trwałe w budowie | 36 584,00 | | |
| | OGÓŁEM: | | | |

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

W jednostce nie wystąpiły przychody lub koszty o nadzwyczajnej wartości

| L.p. | Specyfikacja pozycji | Wartość w trakcie roku |
|------|--|------------------------|
| I. | Przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie | |
| 1. | | |
| II. | Koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie | |
| 1. | | |

2.4. Informacje 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

Dokonano zmian w zakresie prezentacji danych dotyczących opłat za przedszkole.

Dane te były ujmowane na koncie 221-001 i wykazywane w bilansie otwarcia na 01.01.2023 rok:

Aktywa, B. Aktywa obrotowe, II. Należności krótkoterminowe, poz.1. Należności z tytułu dostaw i usług.

Natomiast we wrześniu 2023 roku podjęto decyzję o ujmowaniu opłat za przedszkole w pozycji 4. Pozostałe należności.

W bilansie zamknięcia za 2023 rok opłaty za przedszkole będą wykazane:

Aktywa, B. Aktywa obrotowe, II. Należności krótkoterminowe, poz.4. Pozostałe należności.

3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Brak

DYREKTOR
Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 1
w Strzyżowicach
Pronobis
mgr Dorota Pronobis-Kościńska

GLÓWNY KSIĘGOWY
K. Solipiwo
mgr Kalina Solipiwo