Informacja dodatkowa

I.	**Wprowadzenie do sprawozdania finansowego**
1.	
1.1	**Nazwa jednostki**
	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Głuszynie
1.2	**Siedziba jednostki**
	Głuszyna, ul. Główna 115, 46-100 Namysłów
1.3	**Adres jednostki**
	Głuszyna, ul. Główna 115, 46-100 Namysłów
1.4	**Podstawowy przedmiot działalności jednostki**
	Działalność dydaktyczno-wychowawcza
2.	**Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem**
	Sprawozdanie obejmuje okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.
3.	**Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzą jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe**
	Sprawozdanie zawiera dane Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Głuszynie
4.	**Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)**
	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. 2. Zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego danego roku: - środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia powiększonych o inne koszty nabycia (m. in. koszty transportu, montażu itp.), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe; - środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, wycenia się w wartości określonej w tej decyzji; - środki trwałe nabyte w drodze spadku lub darowizny wycenia się wg wartości rynkowej z dnia nabycia, chyba że umowa darowizny albo umowa o nieodpłatnym przekazaniu określa tę wartość w niższej wysokości; - środki trwałe ujawnione w wyniku inwentaryzacji wycenia się w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a gdy ich brak – na podstawie ekspertyzy, uwzględniając ich wartość godziwą i ewentualne dotychczasowe zużycie lub jego wyceny dokonuje się według sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu. Wartość początkową środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do użytkowania wartość użytkową mierzoną okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych przy pomocy ulepszonego środka trwałego, kosztami eksploatacji lub innymi miarami.

	- środki trwałe w budowie (inwestycje) wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem. Koszty inwestycji rozlicza się w terminie oddania do użytkowania, jednak nie później niż do końca miesiąca następującego po tym terminie; - materiały ujmuje się w księgach rachunkowych według rzeczywistych cen zakupu. Rozchód składników majątku obrotowego wycenia się kolejno po cenach tych składników majątku, które jednostka najwcześniej nabyła (zasada FIFO: „pierwsze weszło – pierwsze wyszło”). Materiały przekazywane bezpośrednio na potrzeby administracyjno-gospodarcze odpisuje się w koszty w pełnej ich wartości wynikającej z dokumentów zakupu pod datą ich dokonania. - należności realizowane na rzecz innych jednostek ujmuje się jako zobowiązania na rzecz tych jednostek; - należności i zobowiązania, w tym również z tytułu pożyczek, wycenia się według wartości nominalnej; - odsetki od należności i zobowiązań w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału; - wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego nie później niż na dzień bilansowy. Wartość należności aktualizuje się w szczególności w przypadku: - należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym, - należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego - w pełnej wysokości należności, - należności kwestionowanych przez dłużników oraz należności, z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, - należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania, - należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności, - należności od dłużników w przypadku, gdy zachodzi przypuszczenie, że w postępowaniu egzekucyjnym nie uzyska się kwoty wyższej od kosztów dochodzenia i egzekucji tej należności, postępowanie egzekucyjne okazało się bezskuteczne, a także w przypadku, gdy koszty dochodzenia przewyższają należność. W wyniku ustania przyczyny dla której dokonano odpisu aktualizującego wartość aktywów, o równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa się wartość danego składnika aktywów. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość. Odpisy aktualizujące wartość należności realizowanych na rzecz innych jednostek obciążają zobowiązania wobec tych jednostek; - należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy; - rezerwy – w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości;

	- kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej; - wynik finansowy jednostki ustala się poprzez porównanie osiągniętych w danym roku budżetowym przychodów z poniesionymi kosztami. Różnica stanowi odpowiednio stratę netto lub zysk netto. 3. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia: a) przedmioty o okresie używania dłuższym niż 1 rok, lecz o wartości początkowej od 1 000,00 zł do 5 000,00 zł odpisuje się jednorazowo w koszty pod datą przekazania do używania w pełnej wartości początkowej i traktuje się jako zużycie materiałów; Kontrolę i ewidencję ilościową tych przedmiotów prowadzi pozaksięgowo pracownik jednostki dokonujący zakupu. Ewidencję należy prowadzić w sposób umożliwiający identyfikację każdego przedmiotu oraz miejsc ich użytkowania , a także osób za nie odpowiedzialnych; b) pozostałe środki trwałe ewidencjonowane na koncie 013 o wartości jednostkowej powyżej 5 000,00 zł a nie przekraczającej 10 000,00 zł (za wyjątkiem urządzeń zabawowych oraz sprzętu AGD i RTV, których wartość początkowa przekracza 3 500,00 zł) wprowadza się do ewidencji ilościowo-wartościowej. Odpisy amortyzacyjne ustala się i księguje w sposób uproszczony jednorazowo w pełnej ich wartości początkowej; c) bez względu na wartość początkową: wykładziny podłogowe, żaluzje, firany, zasłony, kwietniki, doniczki, naczynia kuchenne, zastawy stołowe, sztućce, drobne urządzenia typu młotki, pędzle malarskie itp., gabloty, tablice informacyjne, wieszaki, lampy są w chwili nabycia spisywane bezpośrednio w koszty i nie podlegają ujęciu w ewidencji ilościowej; d) bez względu na wartość początkową jeśli zestawy komputerowe, urządzenia komputerowe, meble i dywany podlegają ewidencji ilościowo – wartościowej i są odpisywane w koszty w dniu zakupu. e) bez względu na wartość początkową jeśli stanowią zbiory biblioteczne podlegają ewidencji ilościowo – wartościowej i są odpisywane w koszty w dniu zakupu; f) środki trwałe ewidencjonowane na koncie 011 o wartości jednostkowej ponad 10 000,00 zł wprowadza się do ewidencji ilościowo-wartościowej środków trwałych i amortyzuje metodą liniową za pomocą stawek amortyzacyjnych. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w miesiącu następnym po przyjęciu środka trwałego do używania, a jego zakończenie nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury. g) wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej od 1 000,00 zł do 5 000,00 zł odpisuje się jednorazowo w pełnej ich wartości w koszty; h) wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 5 000,00 zł a nie przekraczającej 10 000,00 zł wprowadza się do ewidencji ilościowo-wartościowej i odpisuje się jednorazowo w pełnej ich wartości w koszty w miesiącu przyjęcia do używania; i) wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej ponad 10 000,00 zł wprowadza się do ewidencji ilościowo-wartościowej i umarza z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych; j) środki trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz wieczyste użytkowanie gruntu umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku przy zastosowaniu stawek na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych.
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 dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia**
	Załącznik nr 1
1.2	**Aktualna wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami**
	Nie dotyczy
1.3	**Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych**
	Nie dotyczy
1.4	**Wartość gruntów użytkowanych wieczyście**
	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**
	Załącznik nr 2
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 dotyczy
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 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**
	Nie dotyczy
b)	**Powyżej 3 do 5 lat**
	Nie dotyczy
c)	**Powyżej 5 lat**
	Nie dotyczy
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	**Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń**
	Nie dotyczy

1.12	**Łączną 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 dotyczy
1.14	**Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie**
	Nie dotyczy
1.15	**Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze**
	Załącznik nr 3
1.16	**Inne informacje**
	Nie dotyczy
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**
	Nie dotyczy
2.3	**Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie**
	Nie dotyczy
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**
	Nie dotyczy
3.	**Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki**
	Nie dotyczy

Signed by /
Podpisano przez:

Agata Anna
Korodaj

Date / Data:
2023-03-27 10:42

Signed by /
Podpisano przez:

Bartłomiej
Eugeniusz
Stawiarski

Date / Data:
2023-03-27 10:42

.....	.....	.....
(główny księgowy)	**(rok, miesiąc, dzień)**	**(kierownik jednostki)**

Załącznik nr 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

Zespół Szkolno-Przedszkolny w Głuszynie

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)	Umorzenie- stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników	
			aktualizacja	przychody	przemieszczenie (przyjęcie z inwestycji)		zbycie	likwidacja	inne				aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				Stan na początek roku obrotowego (3-13)	Stan na koniec roku obrotowego (12-19)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.	**WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE**	**0,00**				**0,00**		**0,00**		**0,00**	**0,00**	**0,00**				**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
2.	**ŚRODKI TRWAŁE**	**4 589 144,49**		**0,00**	**0,00**	**0,00**		**16 817,38**	**0,00**	**16 817,38**	**4 572 327,11**	**2 398 948,20**		**118 121,64**	**0,00**	**118 121,64**	**16 488,18**	**2 500 581,66**	**2 190 196,29**	**2 071 745,45**
1)	**Grunty**	28 313,71				0,00		329,20		329,20	27 984,51	0,00				0,00		0,00	28 313,71	27 984,51
2)	**Budynki i lokale**	4 354 671,35				0,00		2 962,80		2 962,80	4 351 708,55	2 267 139,58		108 792,72		108 792,72	2 962,80	2 372 969,50	2 087 531,77	1 978 739,05
3)	**Obiekty inżynierii lądowej i wodnej**	22 877,47				0,00		13 525,38		13 525,38	9 352,09	22 877,47		0,00		0,00	13 525,38	9 352,09	0,00	0,00
4)	**Kotły i maszyny energetyczne**	82 968,00				0,00				0,00	82 968,00	12 030,72		7 172,88		7 172,88		19 203,60	70 937,28	63 764,40
5)	**Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania**	5 208,20				0,00				0,00	5 208,20	5 208,20				0,00		5 208,20	0,00	0,00
6)	**Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne**	48 862,39				0,00				0,00	48 862,39	48 862,39				0,00		48 862,39	0,00	0,00
7)	**Urządzenia techniczne**	4 041,66				0,00				0,00	4 041,66	4 041,66				0,00		4 041,66	0,00	0,00
8)	**Środki transportu**	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**	42 201,71				0,00				0,00	42 201,71	38 788,18		2 156,04		2 156,04		40 944,22	3 413,53	1 257,49
	Razem:	**4 589 144,49**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**16 817,38**	**0,00**	**16 817,38**	**4 572 327,11**	**2 398 948,20**	**0,00**	**118 121,64**	**0,00**	**118 121,64**	**16 488,18**	**2 500 581,66**	**2 190 196,29**	**2 071 745,45**

Załącznik nr 2

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

Zespół Szkolno-Przedszkolny w Głuszynie

Lp	Grupa według 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.	**04**	35 738,26			35 738,26
2.	**08**	10 051,22			10 051,22
	RAZEM	**45 789,48**			**45 789,48**

Załącznik nr 3

1.15 Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

ZSP Głuszyna

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1	2	3
1.	Nagroda jubileuszowa	109 517,04 zł
2.	Ekwiwalent za urlop z pochodnymi	- zł
3.	Odprawa em/ren	- zł
	Razem:	**109 517,04 zł**