

Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1.	Nazwę jednostki ZESPÓŁ SZKOLNO - PRZEDSZKOLNY
1.2.	Siedzibę jednostki kod, miasto, ulica nr 48-120 Baborów, ul. Wiejska 5a
1.3.	Adres jednostki kod, miasto, ulica nr 48-120 Baborów, ul. Wiejska 5a
1.4.	Podstawowy przedmiot działalności jednostki * (niepotrzebne skreślić) kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej DZIAŁALNOŚĆ EDUKACYJNA
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.
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) I Aktywa i pasywa wycenia się według poniższych zasad : 1. Wartości niematerialne i prawne : <ul style="list-style-type: none"> • nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, • otrzymane nieodpłatnie - na podstawie decyzji jednostki przekazującej, w wartości określonej w tej decyzji, • otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych podlegają umorzeniu na podstawie stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Na dzień bilansowy wartości niematerialne i prawne wycenia się według wartości netto tj. od wartości ewidencyjnej odejmuje się wartość odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych traktuje się jako „Wartości niematerialne i prawne umarżane jednorazowo”, które umarżane są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania. 2. Środki trwałe wycenia się według : <ul style="list-style-type: none"> • cen nabycia, • kosztów wytworzenia, • wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę, • w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a w przypadku ich braku według wartości godziwej, • w przypadku spadku lub darowizny według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie. • w przypadku otrzymania od innej jednostki – według wartości określonej w decyzji o przekazaniu, Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarża) wycenia się według wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Zakup lub wytworzenie środka trwałego finansuje się ze środków na wydatki majątkowe w ramach wydatków inwestycyjnych bądź wydatków na zakupy inwestycyjne bądź w ramach wydatków bieżących, jeżeli wartość nabycia jest niższa od wartości zaliczanej do kosztów uzyskania przychodów w świetle ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe umarżane i amortyzowane są jednorazowo na koniec roku według stawek ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego

do używania. W przypadku zbycia środka trwałego bądź wartości niematerialnych i prawnych, umorzenie nalicza się do miesiąca poprzedzającego miesiąc zbycia. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Aktualizacji wartości początkowej środków trwałych dokonuje się na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz.

3. Pozostałe środki trwałe finansuje się ze środków na wydatki bieżące za wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje.

Pozostałe środki trwałe obejmują głównie :

- meble, wyposażenie,
- pomoce dydaktyczne,
- sprzęt elektroniczny,

W ewidencji ilościowo-wartościowej ujmuje się środki trwałe o wartości poniżej 10.000 zł i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Pozostałe środki trwałe przeznaczone do bezpośredniego zużycia np. materiały biurowe, środki czystości, żywność ujmowane są bezpośrednio w koszty.

4. Zbiory biblioteczne :

- nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie zakupu,
- otrzymane nieodpłatnie - na podstawie posiadanych dokumentów,
- ujawnione lub darowane- wycenia się według wartości szacunkowej ustalonej przez komisję i zatwierdzonej przez kierownika jednostki.

Bez względu na wartość umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Do zbiorów nie zalicza się materiałów służących pracownikom.

5. Inwestycje (środki trwałe w budowie) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów.

Do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności następujące koszty :

- nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług,
- odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy,
- dokumentacji projektowej,
- nabycia gruntów i innych składników majątku związanych z budową,
- badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu,
- nadzoru autorskiego i inwestorskiego,
- ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy,
- inne koszty bezpośrednio związane z budową,

6. Należności krótkoterminowe – to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego.

Wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty,

7. Zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty ,

8. 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. Pod datą ostatniego dnia kończącego kwartał ujmowane w księgach rachunkowych są należne odsetki od należności przypisanych a nie zapłaconych. Z pierwszym dniem roboczym następującym po kwartale naliczone odsetki podlegają wyksięgowaniu.

9. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Walutę obcą na dzień bilansowy wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonej przez Prezesa NBP na ten dzień.

10. Rozliczenia międzyokresowe kosztów wyceniane są w wartości nominalnej. Koszty występujące w wartości nie mającej znaczącego wpływu na wynik finansowy (np. prenumerata) nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności,

11. Przychody przyszłych okresów to równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w kolejnych okresach sprawozdawczych,

12. Zaangażowanie wydatków, obejmuje wartość umów, decyzji, zleceń i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym jak i również lat przyszłych.

13. Odpisy aktualizujące należności - tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości ,dokonywane są najpóźniej na dzień bilansowy.

II. Ustalenie wyniku finansowego

- 1) wynik finansowy w Zespole Szkolno-Przedszkolnym ustalany jest w oparciu o salda kont zespołu „4” i zespołu „7” na koncie 860 „Wynik finansowy”.
- 2) koszty działalności ujmuje się na kontach zespołu „4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” oraz zespołu 7- „Przychody, dochody i koszty”
- 3) należne dochody ujmuje się na kontach zespołu 7 – „Przychody, dochody i koszty”.

5.	inne informacje
	1) sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w zł i gr, zawiera dane porównywalne wg.art.46, 47 i 48 ustawy o rachunkowości; 2) rachunek zysków i strat sporządzono w wersji porównawczej; 3) punktem wyjściowym do sporządzenia sprawozdania finansowego były prawidłowo prowadzone księgi rachunkowe; 4) dowody księgowe i księgi rachunkowe oraz dokumenty inwentaryzacyjne zostały uprzednio sprawdzone, odpowiednio zaksięgowane i chronologicznie uporządkowane;
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 Dane prezentowane w Tabeli II.1.1.
1.2	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami Proszę podać kwotę w przypadku posiadania informacji 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 DOTYCZY
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie 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 Dane prezentowane w Tabeli II.1.5.
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) Dane prezentowane w Tabeli II.1.7.
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.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	NIE DOTYCZY
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
	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.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	NIE DOTYCZY
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze -
	300 462,88 zł
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.	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:
	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

GLÓWNA KSIĘGOWA

mgr Barbara Wiercioch

główny księgowy

2024-03-27

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Zespołu Szkolno-Przedszkolnego
w Baborowie

mgr Ewelina Szewc

kierownik jednostki

Tabela II.1.1. - Główna składniki aktywów inwestycyjnych: Zespół Szkolno-Przedszkolny w Baborowie - 2023 rok

Lp	Nadzwyczajne wydatki inwestycyjne	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej		Zmniejszenie wartości początkowej		Opisni z aktualizacji wartości początkowej (4+5-6)	Zobowiązania	10	11	12	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego (13-14)	Zakapitała w ciągu roku obrotowego			Czynny udział w umowie (14+15+16)	Transjacje umorzenia (17-18)	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (17-18)	Wartość netto składników aktywów	
			Amortyzacja	Przebieg z zeznań	7	8							9	10	11				12	13
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1	1) Budowa i remonty	91 348,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52 822,45	38 526,33	0,00	0,00	0,00	0,00	36 206,33	52 322,45	0,00	0,00
2	2) Zakup sprzętu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 411 007,09	7 562 952,84	0,00	4 262 232,31	0,00	426 725,29	3 302	8 011 473,17	4 754 021,01	5 399 629,22
3	3) Kupno - A.I.1.	53 331,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20 751,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20 751,81	20 751,81
4	4) Budowa i remonty	5 196 387,54	0,00	297 358,50	0,00	387 358,50	0,00	0,00	0,00	0,00	10 088 756,44	4 505 382,33	0,00	2 132 362,45	0,00	2 132 362,45	3 06	4 738 648,76	4 083 410,41	6 347 106,86
5	5) Budowa i remonty	7 864 377,08	0,00	657 358,50	0,00	387 358,50	0,00	0,00	0,00	0,00	8 791 736,58	3 095 187,34	0,00	188 921,61	0,00	188 921,61	0,00	4 482 089,18	3 889 210,74	4 959 647,40
6	6) Zakup sprzętu	1 535 019,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 336 019,52	510 619,09	0,00	9 740,59	0,00	46 140,59	0,00	657 590,59	824 198,87	777 456,28
7	7) Zakup sprzętu	1 660 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	488 000,00	433 378,45	0,00	3 474,48	0,00	3 414,43	0,00	447 392,93	24 630,41	21 215,93
8	8) Kosztorysowa	66 704,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	68 794,00	44 035,51	0,00	3 14,43	0,00	3 414,43	0,00	47 548,07	24 630,41	21 215,93
9	9) Kosztorysowa	343 545,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	343 545,28	213 545,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	343 545,28	0,00	0,00
10	10) Kosztorysowa	19 530,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	58 290,80	58 290,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	58 290,80	0,00	0,00
11	11) Kosztorysowa	42 535,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40 835,00	40 835,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40 835,00	0,00	0,00
12	12) Kosztorysowa	2 794 315,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 794 315,26	2 594 342,16	0,00	191 546,32	0,00	191 546,32	0,00	2 783 540,48	18 182,20	10 774,80
13	13) Kosztorysowa	70 108,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70 108,70	53 944,50	0,00	5 387,40	0,00	5 387,40	0,00	59 351,80	18 182,20	10 774,80
14	14) Kosztorysowa	5 637 947,85	0,00	188 200,92	0,00	188 200,92	0,00	0,00	0,00	0,00	2 794 308,68	2 677 947,66	0,00	188 200,92	0,00	188 200,92	0,00	2 724 208,28	0,00	0,00
15	15) Kosztorysowa	12 628 976,75	0,00	1 073 619,42	0,00	1 073 619,42	0,00	0,00	0,00	38 628,33	13 483 760,84	7 674 041,72	0,00	428 725,23	0,00	428 725,23	36 428,33	8 083 940,62	4 754 021,01	6 379 629,22

REFERENT
 ds. księgowości

Kornelia Filipczuk

DYREKTOR
 Zespołu Szkolno-Przedszkolnego
 w Baborowie

mgr Ewelina Szewc

Tabela II.1.5. - środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane : Zespół Szkolno-Przedszkolny w Baborowie - 2023 rok

Lp.	Grupa	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.	Środki trwałe				0,00
2.	Pozostałe środki trwałe	7 380,00	0,00		7 380,00
	Ogółem	7 380,00	0,00		7 380,00

GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Barbara Wiercioch

DYREKTOR
Zespołu Szkolno-Przedszkolnego
w Baborowie
mgr Ewelina Szvec

Tabela II.1.7. - odpisy aktualizujące wartość należności -Zespół Szkolno-Przedszkolny w Baborowie - 2023 rok

Lp.	Odpisy aktualizujące należności według pozycji	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie (art. 35b, ust.3 ustawy o rachunkowości)	Rozwiązanie (art. 35c. ustawy o rachunkowości)	Stan na koniec roku
I.	Należności jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego	7,66	12,21	0,00	7,66	12,21
I.1.	Należności długoterminowe					0,00
I.2.	Należności krótkoterminowe, z tego:	7,66	12,21	0,00	7,66	12,21
I.2.1.	należności z tytułu dostaw i usług	0,00				0,00
I.2.2.	należności od budżetów	0,00				0,00
I.2.3.	należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	0,00				0,00
I.2.4.	pozostałe należności	7,66	12,21		7,66	12,21
	w tym należne odsetki	7,66	12,21		7,66	12,21
II.	Należności finansowe (dotyczy bilansu z wykonania budżetu)					0,00

Sporządziła: 27-03-2024

GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Barbara Wiercioch

DYREKTOR
Zespołu Szkolno-Przedszkolnego
w Baborowie
mgr Ewelina Szewc

Tabela II.1.15 Wyplacone świadczenia pracownicze - Zespół Szkolno-Przedszkolny w Baborowie - 2023 rok

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych
1.	Odprawy emerytalne i rentowe	133 265,97
2.	Nagrody jubileuszowe	53 720,00
3.	Średnia urlopowo- nauczyciele	99 457,56
4.	Inne świadczenia pracownicze-ekwiwalent za urlop	14 019,35
SUMA (1+2+3+4)		300 462,88

Sporządziła: 27-03-2024

GLÓWNA KŚIEGOWA

mgr Barbara Wiercioch

DYREKTOR
Zespołu Szkolno-Przedszkolnego
w Baborowie
mgr Ewelina Szewc