

Informacja dodatkowa - korekta

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>	URZĄD MIEJSKI W BABOROWIE Wpł. 26. 04. 2023 Nr.....zał..... [7]
1.		
1.1.	Nazwę jednostki <b>ZESPÓŁ SZKOLNO - PRZEDSZKOLNY</b>	
1.2.	Siedzibę jednostki kod, miasto, ulica nr <b>48-120 Baborów, ul. Wiejska 5a</b>	
1.3.	Adres jednostki kod, miasto, ulica nr <b>48-120 Baborów, ul. Wiejska 5a</b>	
1.4.	Podstawowy przedmiot działalności jednostki * (niepotrzebne skreślić) kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej <b>DZIAŁALNOŚĆ EDUKACYJNA</b>	
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem <b>od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.</b>	
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne <b>NIE DOTYCZY</b>	
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. <b>Wartości niematerialne i prawne</b> : <ul style="list-style-type: none"> <li>• nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia,</li> <li>• otrzymane nieodpłatnie - na podstawie decyzji jednostki przekazującej, w wartości określonej w tej decyzji,</li> <li>• otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia.</li> </ul> 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 używania. 2. <b>Środki trwałe</b> wycenia się według : <ul style="list-style-type: none"> <li>• cen nabycia,</li> <li>• kosztów wytworzenia,</li> <li>• wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,</li> <li>• w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a w przypadku ich braku według wartości godziwej,</li> <li>• w przypadku spadku lub darowizny według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie.</li> <li>• w przypadku otrzymania od innej jednostki – według wartości określonej w decyzji o przekazaniu,</li> </ul> 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 księgowo i księgi rachunkowe oraz dokumenty inwentaryzacyjne zostały uprzednio sprawdzone, odpowiednio zaksięgowane i chronologicznie uporządkowane;
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
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 <b>Dane prezentowane w Tabeli II.1.1.</b>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami Proszę podać kwotę w przypadku posiadania informacji <b>BRAK DANYCH</b>
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych <b>NIE DOTYCZY</b>
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto <b>NIE DOTYCZY</b>
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 <b>Dane prezentowane w Tabeli II.1.5.</b>
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych <b>NIE DOTYCZY</b>
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) <b>Dane prezentowane w Tabeli II.1.7.</b>
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym <b>NIE DOTYCZY</b>
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>NIE DOTYCZY</b>
b)	powyżej 3 do 5 lat <b>NIE DOTYCZY</b>
c)	powyżej 5 lat <b>NIE DOTYCZY</b>

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
	<b>NIE DOTYCZY</b>
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<b>NIE DOTYCZY</b>
1.12.	łącznie 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
	<b>NIE DOTYCZY</b>
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
	<b>NIE DOTYCZY</b>
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	<b>NIE DOTYCZY</b>
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze -
	<b>254 388,20 zł</b>
1.16.	inne informacje
	<b>NIE DOTYCZY</b>
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	<b>NIE DOTYCZY</b>
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
	<b>NIE DOTYCZY</b>
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	<b>NIE DOTYCZY</b>
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
	<b>NIE DOTYCZY</b>
2.5.	inne informacje:
	<b>NIE DOTYCZY</b>
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	<b>NIE DOTYCZY</b>

GLÓWNA KSIĘGOWA

*mgr Barbara Wiercioch*

główny księgowy

2023-04-25

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR  
Zespołu Szkolno-Przedszkolnego  
w Baborowie

*mgr Ewelina Szewc*

kierownik jednostki

Tabela II.1.1. - Główne składniki aktywów trwałych : Zespół Szkolno-Przedszkolny w Baborowie - 2022 rok - korekta

Lp	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6) - (7+8+9)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego (13)	Zmniejszenie umorzenia (14+15+16)	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywnych							
			Aktualizacja	Przychody	Przebiegające	Zbycie	Likwidacja	Inne						Amortyzacja za rok obrotowy	Inne	Stan na początek roku obrotowego (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	1. niematerialne i prawne - A.I	91 348,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	91 348,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	91 348,78	0,00	0,00	
2	Środki trwałe - A.II.1	12 155 367,38	0,00	182 260,59	0,00	182 260,59	0,00	0,00	0,00	0,00	12 337 627,97	7 167 220,94	0,00	412 980,07	2 491,93	415 472,00	0,00	7 562 692,84	4 988 146,44	4 754 935,03	
1)	Grunty - A.II.1.1.	20 731,81				0,00				0,00	20 731,81					0,00		0,00	20 731,81	20 731,81	
	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej - A.II.1.2.	9 186 396,77	0,00	13 001,17	0,00	13 001,17	0,00	0,00	0,00	0,00	9 199 397,94	4 270 049,56	0,00	233 445,72	2 491,93	235 937,65	0,00	4 505 987,33	4 916 347,09	4 693 410,61	
a)	budynki i lokale	7 864 378,08				0,00				0,00	7 864 378,08	3 808 245,50	0,00	186 921,84	46 523,88	186 921,84	0,00	3 995 167,34	4 056 132,58	3 869 210,74	
b)	obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 322 018,69	0,00	13 001,17	0,00	13 001,17	0,00	0,00	0,00	0,00	1 335 019,86	461 804,18	0,00	4 064,48	2 491,93	49 015,81	0,00	510 819,99	860 214,51	824 199,87	
3)	Urządzenia techniczne i maszyny - A.II.1.3	463 608,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	463 608,69	439 913,97	0,00	0,00	0,00	4 064,48	0,00	443 978,45	28 694,89	24 630,41	
a)	kotły i maszyny energetyczne	68 764,00				0,00				0,00	68 764,00	40 069,11									
b)	maszyny, urządzenia i aparaty	343 545,26				0,00				0,00	343 545,26	343 545,26		0,00		0,00	0,00	44 133,59	28 694,89	24 630,41	
c)	urządzenia techniczne	56 299,60				0,00				0,00	56 299,60	56 299,60		0,00		0,00	0,00	343 545,26	0,00	0,00	
4)	Środki transportu - A.II.1.4.	40 835,00		0,00		0,00		0,00		0,00	40 835,00	40 835,00		0,00		0,00	0,00	40 835,00	0,00	0,00	
5)	Inne środki trwałe - A.II.1.5.	2 438 794,94	0,00	169 259,42	0,00	169 259,42	0,00	0,00	0,00	0,00	2 608 054,36	2 415 422,29	0,00	175 469,87	0,00	175 469,87	0,00	2 591 892,16	22 372,65	16 162,20	
a)	narzędzia, przyrządy	70 106,70				0,00		0,00		0,00	70 106,70	47 734,05						53 944,50	22 372,65	16 162,20	
b)	ruchomości i wyposażenie, gdzie niesklasyfikowane	2 368 688,24	169 259,42			169 259,42				0,00	2 537 947,66	2 368 688,24		169 259,42		169 259,42		2 537 947,66	0,00	0,00	
<b>RAZEM</b>		<b>12 246 716,16</b>	<b>0,00</b>	<b>182 260,59</b>	<b>0,00</b>	<b>182 260,59</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12 428 976,75</b>	<b>7 258 569,72</b>	<b>0,00</b>	<b>412 980,07</b>	<b>2 491,93</b>	<b>415 472,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7 674 041,72</b>	<b>4 988 146,44</b>	<b>4 754 935,03</b>	

GŁÓWNA KASOWA

mgr Barbara Wiercioch

DIREKTOR

mgr Ewelina Szвец

Tabela II.1.5. - środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane : Zespół Szkolno-Przedszkolny w Baborowie - 2022 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				
2.	Pozostałe środki trwałe	7 380,00	0,00	0,00	0,00
<b>Ogółem</b>		<b>7 380,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7 380,00</b>

GLÓWNA KSIĘGOWA

mgr Barbara Wierciach

DYREKTOR  
Zespołu Szkolno-Przedszkolnego  
w Baborowie

mgr Ewelina Szewc

Tabela II.1.7. - odpisy aktualizujące wartość należności -Zespół Szkolno-Przedszkolny w Baborowie - 2022 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
<b>I.</b>	<b>Należności jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego</b>	<b>5,29</b>	<b>7,66</b>	<b>0,00</b>	<b>5,29</b>	<b>7,66</b>
I.1.	Należności długoterminowe					0,00
I.2.	Należności krótkoterminowe, z tego:	5,29	7,66	0,00	5,29	7,66
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	5,29	7,66		5,29	7,66
	w tym należne odsetki	5,29	7,66		5,29	7,66
<b>II.</b>	<b>Należności finansowe (dotyczy bilansu z wykonania budżetu)</b>					0,00

GŁÓWNA KASJEROWA

mgr Barbara Wiercioch

DYREKTOR  
Zespołu Szkolno-Przedszkolnego  
w Baborowie

mgr Ewelina Szewc

Tabela II.1.15 Wyplacone świadczenia pracownicze - Zespół Szkolno-Przedszkolny w Baborowie - 2022 rok

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wyplaconych świadczeń pracowniczych
1.	Odprawy emerytalne i rentowe	43 344,00
2.	Nagrody jubileuszowe	139 436,74
3.	Średnia urlopowo- nauczyciele	64 768,44
4.	Inne świadczenia pracownicze-ekwiwalent za urlop	6 839,02
SUMA (1+2+3+4)		254 388,20

GLÓWNA KSIĘGOWA

mgr Barbara Wiercioch

DYREKTOR  
Zespołu Szkolno-Przedszkolnego  
w Baborowie  
mgr Ewelina Szvec