

Informacja dodatkowa

| | |
|-----------|---|
| I. | Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności: |
| 1. | |
| 1.1 | nazwę jednostki |
| | Zespół Szkolno-Przedszkolny w Pawłowicach |
| 1.2 | siedzibę jednostki |
| | ul. J. Pukowca 4, 43-251 Pawłowice |
| 1.3 | adres jednostki |
| | ul. J. Pukowca 4, 43-251 Pawłowice |
| 1.4 | podstawowy przedmiot działalności jednostki |
| | Działalność edukacyjna w zakresie wychowania przedszkolnego i szkolnego |
| 2. | wskazanie okresu objętego sprawozdaniem |
| | Rok obrotowy 2023 |
| 3. | wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe |
| | Nie dotyczy |
| 4. | omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) |
| | <p>1. Aktywa i pasywa jednostki wycenia się wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych wg niżej przedstawionych zasad:</p> <p>a) składniki majątku o wartości początkowej poniżej 500 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty.</p> <p>b) składniki majątku o wartości początkowej od 500 zł do 10.000zł oraz pomoce dydaktyczne których wartość przekracza 10.000 zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej i dokonuje odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania w 100%.</p> <p>c) składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10.000zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania, wg stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>Prawo wieczystego użytkowania gruntów umarza się stawką 5%, Składniki te amortyzowane są w okresach rocznych według metody liniowej. Zbiory biblioteczne bez względu na wartość umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania.</p> <p>2. W dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <p>a) środki trwałe i pozostałe środki trwałe, wart. niematerialne i prawne, zbiory biblioteczne</p> <ul style="list-style-type: none"> - w przypadku zakupu – według ceny zakupu - w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonywanej przez rzeczoznawcę, - w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji- według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej, - w przypadku spadku lub darowizny – według wartości określonej w dokumencie przekazania |

| | |
|------------|--|
| | <p>lub według wartości godziwej,</p> <ul style="list-style-type: none"> - w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu, - w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka. <p>3. Wycena na dzień bilansowy: Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyłączeniem gruntów) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy . Prawo użytkowania wieczystego gruntów dla celów bilansowych wycenia się w wartości netto z uwzględnieniem amortyzacji. Należności krótkoterminowe na dzień bilansowy wyceniane są kwocie wymaganej zapłaty pomniejszone o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących z zachowaniem zasady ostrożności (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).</p> <p>4. Zapasy :</p> <ul style="list-style-type: none"> - przyjęcie materiałów do magazynu następuje w rzeczywistych cenach zakupu, - rozchód materiałów z magazynu wycenia się metodą FIFO, - na dzień bilansowy zapasy wycenia się według ceny zakupu, - zakupione materiały biurowe i środki czystości przekazywane są bezpośrednio do zużycia i uważa się je za zużyte. Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego związanego z dokonanymi zakupami materiałów biurowych i środków czystości, a wydatki księgowane są bezpośrednio w koszty. <p>5. Wszystkie nakłady poniesione przez jednostkę na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10.000 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nakłady nieprzekraczające tej kwoty odnoszone są w koszty bieżącego okresu.</p> <p>6. Nie rozlicza się kosztów w czasie, co wynika z powtarzalności ich występowania w kolejnych latach w kwotach pozwalających na uznanie, że zaniechanie rozliczania w czasie nie będzie miało istotnego wpływu na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wysokość jej wyniku finansowego.</p> <p>7. Odpisy aktualizujące należności przeprowadza się zgodnie z art. 35b ustawy o rachunkowości.</p> |
| 5. | inne informacje |
| | Nie dotyczy |
| 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 |

| Lp. | Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie | Zwiększenie wartości początkowej | | | | | Zmniejszenie wartości początkowej | | | | | Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11) |
|-----|---|---|--------------|-----------------------------|-----------------|---|-----------------------------------|---|---|---|----------------------|--|
| | | Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego | Aktualizacja | Przychody | Przemieszczenie | Ogółem zwiększenia (4+5+6) | zbycie | likwidacja | inne | Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10) | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | |
| 1 | Grunty (0) | 1 488 200,00 | - | - | - | - | - | - | - | - | 1 488 200,00 | |
| 2 | Budynki, lokale i obiekty inż. lądowej... (1-2) | 18 035 287,87 | - | - | - | - | - | - | - | - | 18 035 287,87 | |
| 3 | Urządzenia techniczne i maszyny (3-6) | 1 016 407,11 | - | 12 792,00 | - | 12 792,00 | - | - | - | - | 1 029 199,11 | |
| 4 | Środki transportu (7) | 11 306,00 | - | - | - | - | - | - | - | - | 11 306,00 | |
| 5 | Inne środki trwałe (8) | 580 038,76 | - | - | - | - | 7 462,22 | - | - | 7 462,22 | 572 576,54 | |
| 6 | Pozostałe środki trwałe | 2 768 740,69 | - | 155 048,72 | - | 155 048,72 | - | 77 400,49 | - | 77 400,49 | 2 846 388,92 | |
| 7 | Księgozbiór | 286 466,81 | - | 50 207,69 | - | 50 207,69 | - | 34 111,09 | - | 34 111,09 | 302 563,41 | |
| 8 | WNIP | 30 679,28 | - | - | - | - | - | - | - | - | 30 679,28 | |
| | SUMA: | 24 217 126,52 | - | 218 048,41 | - | 218 048,41 | 7 462,22 | 111 511,58 | - | 118 973,80 | 24 316 201,13 | |
| Lp. | Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie | Zwiększenia w ciągu roku obrotowego | | | | | Wartość netto składników aktywów | | | | | |
| | | Umorzenie - stan na początek roku obrotowego | aktualizacja | amortyzacja za rok obrotowy | inne | Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16) | Zmniejszenie umorzenia | Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18) | 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 | | |
| 1 | Grunty (0) | - | - | - | - | - | - | - | 1 488 200,00 | 1 488 200,00 | | |
| 2 | Budynki, lokale i obiekty inż. lądowej... (1-2) | 4 235 890,31 | - | 470 126,35 | - | 470 126,35 | - | 4 706 016,66 | 13 799 397,56 | 13 329 271,21 | | |
| 3 | Urządzenia techniczne i maszyny (3-6) | 374 187,20 | - | 86 837,94 | - | 86 837,94 | - | 461 025,14 | 642 219,91 | 568 173,97 | | |
| 4 | Środki transportu (7) | 11 306,00 | - | - | - | - | - | 11 306,00 | - | - | | |
| 5 | Inne środki trwałe (8) | 87 475,21 | - | 103 834,06 | - | 103 834,06 | 7 462,22 | 183 847,05 | 492 563,55 | 388 729,49 | | |
| 6 | Pozostałe środki trwałe | 2 768 740,69 | - | 155 048,72 | - | 155 048,72 | 77 400,49 | 2 846 388,92 | - | - | | |
| 7 | Księgozbiór | 286 466,81 | - | 50 207,69 | - | 50 207,69 | 34 111,09 | 302 563,41 | - | - | | |
| 8 | WNIP | 30 679,28 | - | - | - | - | - | 30 679,28 | - | - | | |
| | SUMA: | 7 794 745,50 | - | 866 054,76 | - | 866 054,76 | 118 973,80 | 8 541 826,46 | 16 422 381,02 | 15 774 374,67 | | |

| | |
|-------|--|
| | |
| 1.2. | aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami |
| | Nie dysponujemy takimi informacjami |
| 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 w wieczyste |
| | 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 |
| | Nie dotyczy |
| 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 JST (stan pożyczek zagrożonych) |
| | Nie wystąpiły |
| 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 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. | łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie | | |
| | Nie dotyczy | | |
| 1.15. | kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze | | |
| | Lp. | WYSZCZEGÓLNIENIE | Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych |
| | 1 | Odprawy emerytalne, rentowe i pośmiertne | 70 303,74 |
| | 2 | Nagrody jubileuszowe | 40 187,47 |
| | 3 | Ekwiwalent za niewykorzystany urlop | 8 387,63 |
| | 4 | Jednorazowe świadczenie na start dla nauczycieli | 1 000,00 |
| | 5 | Inne (dodatek wiejski, dofinansowanie do studiów, okularów, ekwiwalent za odzież ochronną, zapomoga zdrowotna) | 398 075,28 |
| | | ogółem | 517 954,12 |
| 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 | | |
| 2.5. | inne informacje | | |
| | W roku 2023 zmieniono sposób ewidencji przychodów związanych ze sprzedażą obiadów z konta 760 na konto 700. | | |
| 3. | Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki | | |
| | Nie dotyczy | | |