

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego:
1.	Zespół Szkolno - Przedszkolny w Szczerbicach
1.1.	ZSP Szczerbice
1.2.	44-293 Gaszowice ul. Szkolna 6
1.3.	44-293 Gaszowice ul. Szkolna 6
1.4.	EDUKACJA
2.	2024 ROK
3.	Sprawozdanie Jednostkowe

4. Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego.

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według reguł określonych w ustawie o rachunkowości, w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustaw o rachunkowości i finansach publicznych oraz według niżej przedstawionych zasad:

1. Składniki majątkowe do 500,00 zł podlegają zaliczeniu do kosztów w momencie ich zakupu. Stanowią wyposażenie, drobny sprzęt i podlegają ewidencji ilościowej prowadzonej w jednostce. Środki te nie podlegają spisowi z natury ze względu na mało istotny wpływ na wynik finansowy.
2. Składniki majątkowe o wartości początkowej od 500,00 do 10 000,00 zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, i wprowadza do ewidencji bilansowej według ceny zakupu. Tego rodzaju składniki majątku jednostka uznaje za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie przyjęcia do używania.
3. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się (bez względu na wartość): książki i inne zbiory biblioteczne; środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, odzież, meble i dywany.
4. Składniki majątkowe o wartości początkowej powyżej 10 000 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych.

Zakupione środki trwałe w dniu przyjęcia do używania wycenia się według ceny nabycia.

Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne powyżej 10.000,00 (nie będące pomocami dydaktycznymi) amortyzuje się (umarza) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

5. Nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000,00 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10 000 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.
6. Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu przyjmuje się w ewidencji w wysokości określonej w tej decyzji (PT).
7. Otrzymane w drodze darowizny środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, książki ujmuje się w ewidencji w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu (PT) na podstawie ceny nabycia lub zakupu.
8. W przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji środków trwałych dokonuje się wyceny w dniu przyjęcia do używania według posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku według wartości rynkowej.
9. W zakresie ewidencji majątku trwałego związanego z realizacją projektu ujęcia jego dokonuje się zgodnie z zapisami znajdującymi się w umowach projektowych.
10. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

	11. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki tej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki. 12. Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. 13. Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na: - środki trwałe o wartości powyżej 10 000,00 zł – umarzane stopniowo; - pozostałe środki trwałe - umarzane jednorazowo. 14. Wartości niematerialne i prawne ewidencjonuje się według wartości początkowej, którą stanowi cena nabycia lub zakupu. - wartości niematerialne i prawne będące pomocami dydaktycznymi, bez względu na wartość - umarzane jednorazowo - wartości niematerialne i prawne od 500,00 do 10 000,00 zł - umarzane jednorazowo - wartości niematerialne i prawne powyżej 10 000,00 zł - umarzane stopniowo 15. Zakupione zbiory biblioteczne ewidencjonuje się w cenie zakupu – umarzane jednorazowo. 16. Zapasy rzeczowych składników majątku obrotowego (materiały) wycenia się na dzień bilansowy według cen zakupu. W jednostce prowadzi się ewidencję artykułów żywnościowych na potrzeby wyżywienia dzieci w placówkach oświatowych. 17. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się na dzień bilansowy według wartości nominalnej. 18. Należności krótkoterminowe wyceniane są na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty (z uwzględnieniem ewentualnych odsetek naliczonych przez jednostkę). 19. Zobowiązania krótkoterminowe wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty. 20. W jednostce nie podlegają rozliczeniom w czasie finansowane z góry koszty zakupu usług i dostaw, ponieważ mają nieistotny wpływ na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej, lecz od razu powiększają koszty działalności.
--	---

5.	Inne informacje

II	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
-----------	---

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	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	Przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	A.II.1.1 Grunty	12172,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12172,59
2.	A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	7110684,84	0,00	47952,62	0,00	47952,62	0,00	0,00	0,00	0,00	7158637,46
3.	A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	9724,00	0,00	19065,00	0,00	19065,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28789,00
4.	A.II.1.4 środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	A.II.1.5 Inne środki trwałe	95710,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	95710,54
	RAZEM	7228291,97	0,00	67017,62	0,00	67017,62	0,00	0,00	0,00	0,00	7295309,59

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)
13	14	15	16	17	18	19	20	21
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12172,59	12172,59
1312741,18	0,00	192727,53	0,00	192727,53	0,00	1505468,71	5797943,66	5653168,75
9724,00	0,00	562,42	0,00	562,42	0,00	10286,42	0,00	18502,58
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
42737,10	0,00	13542,10	0,00	13542,10	0,00	56279,20	52973,44	39431,34
RAZEM: 1365202,28	0,00	206832,05	0,00	206832,05	0,00	1572034,33	5863089,69	5723275,26

Zwiększenie wartości początkowej - ujmowane w kolumnie 4 tabeli - dotyczy aktualizacji wartości w trybie art. 31 ust. 3 i 4 ustawy o rachunkowości. Jako przychód - w kolumnie 5 tabeli - traktowany jest zakup, aport, nieodpłatne otrzymanie (w tym w drodze darowizny) oraz przyjęcie w leasing finansowy aktywów trwałych. Jako przemieszczenie - ujmowane w kolumnie 6 tabeli - uznawane jest np. przyjęcie środków trwałych z budowy lub przyrost ich wartości w wyniku ulepszenia. Wykazywane tu są również przeniesienia związane z przekwalifikowaniem aktywów trwałych do innych grup rodzajowych.

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

Na potrzeby sporządzenia informacji dodatkowej nie ustala się aktualnej wartości rynkowej środków trwałych, w tym dóbr kultury

Aktualna wartość rynkowa środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Aktualna wartość rynkowa	Dodatkowe informacje
1.	Grunty		
2.	Budynki		
2.	Dobra kultury		

1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota odpisów	Dodatkowe informacje
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe	0,00	
2.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	

Nie występuje.

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Grunty, w stosunku do których jednostka posiada prawo wieczystego użytkowania, mogą być ujęte w zestawieniu.

Grunty w wieczystym użytkowaniu

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4 + 5 – 6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1.		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				
2.		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				

Nie występuje.

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

Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane

Lp.	Wyszczególnienie	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.	Grunty				
2.	Budynki				

Nie występuje.

1.6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Posiadane papiery wartościowe

Lp.	Wyszczególnienie	Liczba	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Akcje i udziały					
2.	Dłużne papiery wartościowe					

Nie występuje.

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 stanu należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan zagrożonych pożyczek)

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1.						
2.						

Nie występuje.

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

Rezerwy na koszty i zobowiązania

Lp.	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.	Rezerwy długoterminowe ogółem na pozostałe koszty					
2.	Rezerwy krótkoterminowe ogółem na pozostałe koszty					
3.	Ogółem rezerwy					

Nie występuje.

1.9. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:

- a) powyżej 1 roku do 3 lat,
- b) powyżej 3 lat do 5 lat,
- c) powyżej 5 lat.

Zobowiązania według okresów wymagalności

Lp.	Zobowiązania	Okres wymagalności						Razem	
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat			
		stan na							
		BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
	a) kredyty i pożyczki b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych c) inne zobowiązania finansowe (wekslowe) d) zobowiązania wobec budżetów e) z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń g) z tytułu wynagrodzeń h) pozostałe								
	Razem								

Nie występuje.

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

Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego (zgodnie z przepisami podatkowymi)

Lp.	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		

Nie występuje.

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

Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku

Lp.	Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania		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								

Nie występuje.

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

Warunkowe zobowiązania wobec wierzycieli krajowych i zagranicznych

Lp.	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 wadia		
3.	Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy		
4.	Nieuznane roszczenia wierzycieli		
5.	Inne		
6.	Ogółem		

Nie występuje.

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

Istotne pozycje rozliczeń międzyokresowych

Lp.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym: (należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.: – opłacone z góry czynsze – prenumeraty – polisy ubezpieczenia osób i składników majątku)		
2.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów (pasywa bilansu)		

Nie występuje.

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

Otrzymane gwarancje i poręczenia

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Otrzymane gwarancje		
2.	Otrzymane poręczenia		
3.	Ogółem:		

Nie występuje.

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Wypłacone świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Odprawy emerytalne	79759,23	
2.	Nagrody jubileuszowe	79245,62	
3.	Odpis ZFŚS	257421,93	
4	Dodatek wiejski	206036,17	
5	Świadczenie na start	3318,77	
6.	Odzież robocza i ekwiwalent	4629,90	
7.	Inne – dofinansowanie do okularów	0,00	
8.	Inne – dofinansowanie do studiów	3000,00	
	Ogółem:	633411,62	

1.16. Inne informacje

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Odpisy aktualizujące wartość zapasów

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Materiały		
2.	Towary		

Nie występuje.

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

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym: - odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym - różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym		

Nie występuje.

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

Przychody/koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Przychody: - o nadzwyczajnej wartości, - które wystąpiły incydentalnie		
2.	Koszty: - o nadzwyczajnej wartości, - które wystąpiły incydentalnie		

Nie występuje.

2.4. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonaniu planu dochodów budżetowych

2.5. Inne informacje

Lp.	Wyszczególnienie	BO	BZ
1.	Bilans - Aktywa	5886932,43	5786163,78
2.	Bilans - Pasywa	5886932,43	5786163,78
3.	RZiS - Przychody ogółem	308323,20	304566,60
4.	RzIS - Koszty ogółem	5650579,05	7582044,69
5.	Stan środków pieniężnych	6316,81	59698,53
6.	Materiały	15577,03	1421,59
7.	Aktywa trwałe brutto	7228291,97	7295309,59
8.	Zobowiązania krótkoterminowe	455028,59	626178,70
	w tym z tytułu dostaw i usług	38102,84	3727,82
9.	Należności krótkoterminowe	1948,90	1768,40
10.	Wynik Finansowy roku obrotowego	-5336078,06	-7254715,70

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

Stan i struktura zatrudnienia w roku obrotowym

Lp.	Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie w etatach
1.	Pracownicy umysłowi	35,45
2.	Pracownicy na stanowiskach robotniczych	14,19
3.	Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju	0,00
4.	Uczniowie	0,00
5.	Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych	0,00
	Ogółem	49,64

- Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzaju popełnionego błędu oraz kwocie korekty

Nie występuje.

- Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym

Nie występuje.

- Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym

Nie występuje.

- Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy

Występuje porównywalność danych w sprawozdaniach finansowych: Bilansie, Rachunku zysków i strat oraz Zestawieniu Zmian Funduszu Jednostki.

.....

Główna Księgowa

.....

Dyrektor ZSP Szczerbice

.....

Dyrektor GZOPO