

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwa jednostki
	Zespół Szkolno - Przedszkolny w Słupi Kapitulnej
1.2	siedzibę jednostki
	ul. Dubińska 127, Słupia Kapitulna, 63-900 Rawicz
1.3	adres jednostki
	Słupia Kapitulna 117 63-900 Rawicz
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	publiczna szkoła podstawowa - edukacja, PKD 8520Z
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2022r. - 31.12.2022r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
4.	omówienie zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	1. <u>Przyjęte zasady dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych i od wartości niematerialnych i prawnych:</u> ✓ Stosuje się stawki określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, ✓ Stosuje się umorzenie jednorazowe za okres całego roku, ✓ Stosuje się metodę liniową dla wszystkich środków trwałych, ✓ Od środków trwałych o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodów w 100% ich wartość w momencie oddania do użytkowania, i umarza się jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, ✓ Księgi inwentarzowe prowadzi się dla pozostałych środków trwałych umorzonych w 100%, w ewidencji ilościowo-wartościowej, których wartość jest równa lub wyższa niż 2.000 zł, w ewidencji ilościowej, których wartość mieści się w przedziale do 2.000 zł. ✓ Programy komputerowe, licencje, prawa autorskie nie stanowią wartości niematerialnych i prawnych jeżeli były zakupione wraz z komputerem i stanowią jego integralną część bez których komputer nie byłby zdalny do użytku. Powiększają one wartość środka trwałego albo pozostałego środka trwałego. 2. <u>Przyjęte zasady wyceny inwestycji, aktywów finansowych oraz zapasów:</u> ✓ Inwestycje, aktywa finansowe oraz zapasy wyceniono według rzeczywistych kosztów poniesionych na ich nabycie lub wytworzenie, ✓ Nakłady poniesione na ulepszenie danego obiektu – środka trwałego w wysokości równej lub wyższej od kwoty 10.000 zł zwiększają wartość początkową środka trwałego, ✓ Zakup jednakowych składników majątkowych, spełniających definicję środków trwałych, których cena jednostkowa nie przekracza 3.500 zł, a łączna kwota zakupu przekracza 10.000 zł podlega ujęciu w ewidencji bilansowej środków trwałych jako składnik zbiorczego obiektu inwentarzowego zespółonego rodzajowo z jednoczesnym dokonywaniem od nich odpisów amortyzacyjnych na zasadach ogólnych. 3. <u>Zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartość aktywów:</u> ✓ Dla należności publiczno – prawnych stosuje się podział na okresy do 1 roku – bez odpisu aktualizującego, powyżej roku – odpis aktualizujący w wysokości 100% należności, ✓ Dla należności cywilno-prawnych, odpis tworzy się na te należności, które w ciągu roku, po uprzednim uprawdopodobnieniu ich nieściągalności, kierowane są na drogę postępowania sądowego i nie są zapłacone do dnia bilansowego, pomniejszone o wpłaty zasądzonych należności oraz należności rozłożonych na raty. ✓ Niewielkie salda należności w kwocie do 50 zł podlegają odpisaniu w pozostałe koszty operacyjne. 4. <u>Aktywa i pasywa wycenia się według następujących zasad:</u> ✓ Materiały wyceniane są wg cen ewidencyjnych równym cenom nabycia lub zakupu, jeżeli koszt ich zakupu nie stanowi istotnej wartości, ✓ W Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Słupi Kapitulnej materiały wycenia się według ceny zakupu. ✓ Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia środka trwałego, a w szczególności otrzymanego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu. W tym przypadku wyceny dokonuje pracownik odpowiedzialny za prowadzenie ewidencji środków trwałych lub przedmiotów nietrwałych lub inny pracownik szkoły posiadający wiedzę umożliwiającą ustalenie wartości godziwej. 5. <u>Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów:</u> Przedmiotem rozliczeń kosztów czynnych są w szczególności: - koszty czynszów i dzierżaw opłacanych z góry, - koszty energii opłacanej z góry, - zakup znaczków pocztowych, - koszty zakupu prasy, dzienników urzędowych Województwa Wielkopolskiego, Dzienników Ustaw, Monitorów Polskich itp. Z uwagi na specyfikę działalności Zespół Szkolno- Przedszkolny w Słupi Kapitulnej oraz zasadę istotności (nieistotny wpływ na sytuację finansową zespołu) opłacane z góry między innymi wymienione czynności księguje się je bezpośrednio w koszty miesiąca w którym zostały poniesione (z wyjątkiem wydatków, które zgodnie z podpisaną umową, porozumieniem lub innym dokumentem wymagają ich ujawnienia (wskazania) np. projekty, które uzyskały dofinansowanie ze środków zewnętrznych. 6. Dowody księgowe dotyczące zdarzeń danego roku, wprowadza się do ewidencji księgowej tego roku budżetowego.
5.	inne informacje
	1. W wyniku zrealizowanych inwestycji nastąpiło zwiększenie wartości majątku o kwotę 74.594,60 zł. Zgodnie z polityką rachunkowości umorzenie nastąpiło w pierwszym dniu następnego miesiąca, w którym środek trwały został przyjęty do eksploatacji. Rawicz, 28.03.2023r.

1) dla środków trwałych podział na grupy rodzajowe środków trwałych z uwzględnieniem stanu początkowego z dalszym podziałem na zmiany stanu w ciągu roku obrotowego z tytułu zwiększenia i zmniejszenia stanu oraz z dalszym podziałem na przyczyny ich powstania z następujących tytułów: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego, które umożliwiają prezentację danych w poniższej tabeli:

Lp.	Specyfikacja	Stan na początku roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja wartości	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie nie wewnętrzne	inne	
1.	Środki trwałe	804 422,18	-	116 621,28	-	-	-	15 400,00	-	-	905 643,46
1.1.	Grunty	53 060,00	-	-	-	-	-	-	-	-	53 060,00
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	348 714,86	-	-	-	-	-	-	-	-	348 714,86
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	240 841,59	-	106 811,27	-	-	-	15 400,00	-	-	332 252,86
1.4.	Środki transportu	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.5.	Inne środki trwałe	161 805,73	-	9 810,01	-	-	-	-	-	-	171 615,74
	SUMA	804 422,18	-	116 621,28	-	-	-	15 400,00	-	-	905 643,46

Rawicz, 28.03.2023r.

2) dla wartości niematerialnych i prawnych z podziałem na zmiany stanu w ciągu roku obrotowego z tytułu zwiększenia i zmniejszenia stanu oraz z dalszym podziałem na przyczyny ich powstania z następujących tytułów: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego, które umożliwią prezentację danych w poniższej tabeli:

Lp.	Specyfikacja	Stan na początku roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	inne	
1.	Wartości niematerialne i prawne	19 525,70	-		-	-		-		-	19 525,70
SUMA											
		19 525,70	-	-	-	-	-	-	-	-	19 525,70

Rawicz, 28.03.2023r.

3) dla umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych z podziałem na zmiany stanu w ciągu roku obrotowego z tytułu zwiększenia i zmniejszenia stanu oraz z dalszym podziałem na przyczyny ich powstania z następujących tytułów: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego, które umożliwią prezentację danych w poniższej tabeli:

Lp.	Specyfikacja	Stan na początku roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec	
			aktualizacja wartości	umorzenie za okres 2022r.	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	inne		
1.	Umorzenie środków trwałych	559 310,22	-	53 198,91	-	-	-	14 822,47	-	-	597 681	
1.1.	Umorzenie gruntów											
	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	159 256,82		8 717,87							167 974,	
1.2.												
	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	238 247,67		34 671,03				14 822,47			258 096	
1.3.	Umorzenie środków transportu											
1.4.	Umorzenie innych środków trwałych	161 805,73		9 810,01							171 615	
1.5.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	19 525,70									19 525	
2.	SUMA	578 835,92	-	53 198,91	-	-	-	14 822,47	-	-	617 21	

Rawicz, 28.03.2023r.

5) dla odpisów aktualizujących:

a) wartość długoterminowych aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych z uwzględnieniem wartości odpisów aktualizujących dokonanych w trakcie roku obrotowego, które umożliwią prezentację danych w poniższej tabeli

Lp.	Specyfikacja	Wartość prezentowana w bilansie w zł i gr	Wartość odpisów aktualizujących dokonanych w trakcie roku obrotowego w zł i gr
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe	0	0
2.	Długoterminowe aktywa finansowe	0	0
	SUMA	0	0

NIE DOTYCZY

Rawicz, 28.03.2023r.

5) dla odpisów aktualizujących:

b) wartość należności z podziałem według pozycji bilansowych, w tym dla należności finansowych, z dalszym podziałem na przyrzeczny zmian z tytułu zwiększenia wartości odpisu, zmniejszenia wartości odpisu w związku z jego wykorzystaniem, a także rozwiązania, które umożliwią prezentację występujących pozycji w poniższej tabeli (dane w zł i gr):

Lp.	Odpisy aktualizujące należności według pozycji	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Należności JST i SZB				-	-
I.1.	Należności długoterminowe	-		-	-	-
I.2.	Należności krótkoterminowe, z tego:				-	-
I.2.1.	należności z tytułu dostaw i usług				-	-
I.2.2.	należności od budżetów		-	-	-	-
I.2.3.	należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	-	-	-	-	-
I.2.4.	pozostałe należności	-	-	-	-	-
II.	Należności finansowe	-	-	-	-	-

NIE DOTYCZY
Rawicz, 28.03.2023r.

5) dla odpisów aktualizujących:

c) wartość zapasów z podziałem na pozycje bilansowe, z dalszym podziałem na przyczyny zmian z tytułu utworzenia nowych odpisów aktualizujących, zwiększenia wartości, zmniejszenia wartości, w tym z tytułu wykorzystania odpisu lub ustania przyczyny przejściowej utraty wartości, które umożliwią prezentację danych w poniższej tabeli (dane w zł i gr):

Lp.	Odpisy aktualizujące zapasy według pozycji bilansowych	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Zapasy	-	-	-	-	-
1.	Materiały	-	-	-	-	-
2.	Towary	-	-	-	-	-

NIE DOTYCZY
Rawicz, 28.03.2023r.

6) dla rezerw z podziałem według celu ich utworzenia, z dalszym podziałem na przyczyny zwiększenia w trakcie roku obrotowego, zmniejszenia wartości z tytułu wykorzystania oraz rozwiązania, które umożliwią prezentację w poniższej tabeli (dane w zł i gr):

Lp.	Rezerwy według celu ich utworzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Rezerwy na zobowiązania, z tego:	-	-	-	-	-
I.1.	na sprawy sądowe	-	-	-	-	-
I.2.	na koszty likwidacji szkód ubezpieczeniowych	-	-	-	-	-
I.3.	na koszty likwidacji szkód środowisku naturalnemu	-	-	-	-	-
I.4.	na kary	-	-	-	-	-
I.5.	Inne	-	-	-	-	-

NIE DOTYCZY
Rawicz, 28.03.2023r.

8) dla rozliczeń międzyokresowych:

a) czynnych z podziałem na poszczególne tytuły, w tym kwoty czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniami zapłaty za nie, które umożliwią prezentację danych w poniższej tabeli:

Lp.	Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych czynnych według tytułów	Kwota w zł i gr
1.	Ubezpieczenia majątkowe	-
2.	Ubezpieczenia osobowe	-
3.	Prenumerata	-
4.	Różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniami zapłaty za nie	-
5.	Inne	-
SUMA		-

NIE DOTYCZY
Rawicz, 28.03.2023r.

7) dla zobowiązań długoterminowych z podziałem według pozycji bilansu, z dalszym podziałem umożliwiającym wiekowanie zobowiązań w następujących przedziałach: powyżej roku do 3 lat, powyżej 3 lat do 5 lat, powyżej 5 lat, które umożliwiają prezentację danych w poniższej tabeli:

Lp.	Specyfikacja zobowiązań według pozycji bilansu	Wartość wykazana w bilansie	z tego:		
			powyżej roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat
		-	-	-	-
		-	-	-	-

NIE DOTYCZY
Rawicz, 28.03.2023r.

b) biernych z podziałem na poszczególne tytuły, które umożliwią prezentację danych w poniższej tabeli:

Lp.	Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych biernych według tytułów	Kwota w zł i gr
1.		-
2.		-
3.		-
SUMA		-

NIE DOTYCZY
Rawicz, 28.03.2023r.

9) dla wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze, które umożliwią prezentację danych w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
a) odprawy emerytalne i rentowe	21 672,00
b) nagrody jubileuszowe	12 730,64
c) świadczenia urlopowe	31 204,74
d) inne	119 679,81
SUMA	185 287,19

Rawicz, 28.03.2023r.

10) dla kosztów środków trwałych w budowie z podziałem umożliwiającym wyodrębnienie kosztów powstałych w trakcie roku obrotowego z tytułu odsetek i różnic kursowych, które umożliwią prezentację danych w poniższej tabeli:

Lp.	Specyfikacja	Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	w tym:	
			koszt odsetek	koszt różnic kursowych
1.	zadań kontynuowanych z lat poprzednich i zakończonych w danym roku obrotowym	-	-	-
2.	zadań kontynuowanych z lat poprzednich , ale jeszcze niezakończonych w danym roku obrotowym	-	-	-
3.	zadań rozpoczętych i zakończonych w danym roku obrotowym	-	-	-
4.	zadań rozpoczętych w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończonych	-	-	-
SUMA		-	-	-

NIE DOTYCZY
Rawicz, 28.03.2023r.

1) wartość środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumorzonych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów, w tym z tytułu umów leasingu, które umożliwią prezentację w poniższej tabeli:

Lp.	Specyfikacja środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumorzonych	wartość w zł i gr
1.	Środki trwałe używane na podstawie umów najmu	-
2.	Środki trwałe używane na podstawie umów dzierżawy	-
3.	Środki trwałe używane na podstawie innych umów, w tym umów leasingu	-
SUMA		-

NIE DOTYCZY
Rawicz, 28.03.2023r.

2) ilościowo-wartościowej dla papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz innych papierów wartościowych, które umożliwią prezentację danych w poniższej tabeli:

Papiery wartościowe	Stan na dzień bilansowy	
	liczba	wartość w zł i gr
Akcje	-	-
Udziały	-	-
Dłużne papiery wartościowe	-	-
Inne papiery wartościowe	-	-

NIE DOTYCZY

Rawicz, 28.03.2023r.

3) zobowiązań warunkowych, w tym z podziałem na udzielone przez jednostkę gwarancje i polecenia, także weksłowe niewykazane w bilansie, z dalszym podziałem umożliwiającym wskazanie zobowiązań warunkowych zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń, które umożliwią prezentację danych w poniższej tabeli:

Lp.	Zobowiązania warunkowe	Stan na koniec roku obrotowego	w tym zabezpieczone na majątku jednostki
1.	Gwarancje	-	-
2.	Polecenia	-	-
2.1.	w tym polecenia weksłowe	-	-
3.	Roszczenia sporne	-	-
4.	Zawarte, ale jeszcze niewykonane umowy	-	-
5.	Inna specyfikacja:	-	-
5.1.		-	-
5.2.		-	-

NIE DOTYCZY
Rawicz, 28.03.2023r.

EWA
ŻYTO-
KACZA
N

Elektronicznie
podpisany przez
EWA ŻYTO-
KACZAN
Data: 2023.03.31
07:43:42 +02'00'

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Magdalena Pań...
Data: 2023.03.31 10:10:44 CEST