

Informacja Dodatkowa do sprawozdania finansowego Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Słodkowie

1.1 Zespół Szkolno-Przedszkolny w Słodkowie, 62-700 Turek, Słodków 21

1.2 Przedmiot działalności- przedmiotem działalności szkoły jest nauczanie i wychowanie uczniów. Kompetencje oraz cele szkoły określone zostały w ustawach: ustawie o systemie oświaty z dnia 7 września 1991 roku (Dz.U. z 2022, poz.2230 ze zmianami) oraz ustawie Prawo oświatowe z dn. 14 grudnia 2016 roku (Dz.U z 2023, poz.900 ze zmianami).Szczegółowe cele i zadania określa statut Zespołu szkolno- Przedszkolnego w Słodkowie, statut Ośmioletniej Publicznej Szkoły Podstawowej w Słodkowie, statut Gminnego Przedszkola w Słodkowie. Szkoła jest jednostką budżetową Gminy Turek.

1.3 Okres objęty sprawozdaniem 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku

1.4 Sprawozdanie jednostkowe

1.5 Omówienie przyjętych zasad (polityki rachunkowości), w tym metod wyceny aktywów i pasywów:

- W celu ustalenia nadwyżki lub niedoboru budżetu gminy operacje gospodarcze dotyczące dochodów i wydatków ujmowane są w księgach rachunkowych na odrębnych kontach księgowych w zakresie faktycznych (kasowo zrealizowanych) wpływów i wydatków dokonanych na bankowych rachunkowych budżetu oraz rachunkach bieżących dochodów i wydatków jednostek budżetowych , z wyjątkiem operacji szczególnych, określonych w odrębnych przepisach.
- Środki trwałe stanowiące własność jednostki otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w decyzji.
- Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
- Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się: książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, służące do nauczania i wychowania w szkołach i placówkach oświatowych oraz świetlice socjoterapeutycznej, odzież i umundurowanie, meble i dywany i pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości nie przekraczającej kwoty ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
- Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.
- Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji odnosi się na fundusz.
- Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy wg ich wartości wynikających z ewidencji.

- Nie dokonuje się odpisów aktualizujących należności z tytułu dochodów i wydatków budżetowych, a odpisy aktualizujące należności na rzecz funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają fundusze.
- Odsetki od należności i zobowiązań oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, wg zasad obowiązujących na dzień bilansowy.
- Pozostałe środki trwałe to środki trwałe o wartości nie przekraczające wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane w koszty w 100% ich wartości odpisuje w koszty w miesiącu oddania do używania.
- Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku na koniec roku
- Księgi inwentarzowe prowadzi się dla środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych umarzalnych, których wartość jest nie niższa niż 10 000,00zł
- Pozostałe środki trwałe ewidencjonowane na koncie 013 o wartości jednostkowej do 10 000,00zł objęte są ewidencją ilościowo-wartościową
- Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do używania.
- Wartość materiałów i towarów w dniu zakupu księgowane są w koszty zużycia, a pozostające na koniec roku zapasy, objęte są korektą kosztów i odniesione na magazyn.
- Jednostka wycenia materiały w cenach zakupu.
- Inwestycje ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich nabycia albo powstania, według ceny nabycia albo ceny zakupu, jeżeli koszty nabycia i rozliczenia transakcji są nie istotne.
- Odpisu wyrażającego trwałą utratę wartości inwestycji zaliczonych do aktywów trwałych dokonuje się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego.
- W przypadku gdy cena nabycia albo zakupu, albo koszty wytworzenia jednakowych albo uznanych za jednakowe, ze względu na podobieństwo ich rodzaju i przeznaczenie, są różne, wartość stanu końcowego rzeczowych składników aktywów obrotowych wycenia się w drodze szczegółowej identyfikacji cen (kosztów) tych składników aktywów, które dotyczą ściśle określonych przedsięwzięć, niezależnie od daty ich zakupu lub wytworzenia.
- Ustalenie wyniku finansowego, w wyniku finansowym, bez względu na jego wysokość uwzględnia się :
 - a) Zmniejszenia wartości użytkowej składników aktywów, w tym również dokonywane w odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe
 - b) Pozostałe przychody operacyjne i zyski nadzwyczajne
 - c) Pozostałe koszty operacyjne i straty nadzwyczajne
 - d) Ustalenie wyniku finansowego odbywa się za pośrednictwem konta 860 Wynik finansowy
 - e) Wynik finansowy ustala się na 31 grudnia każdego roku w wariantcie porównawczym.

II. Dodatkowe Informacje i objaśnienia

1.1 Szczegółowy zakres zmian wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

| Lp. | Wyszczególnienie | Wartość początkowa – stan na początek okresu sprawozdawczego | Zwiększenia | | | | | Zmniejszenia | | | | | | Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 8 – 14) |
|------------|---|--|-------------|----------------------------|--------------|------------------|------------------------------------|--------------|-----------------|----------------------------|--------------|-------------------|---|---|
| | | | nabycie | przemieszczenie wewnętrzne | aktualizacja | inne zwiększenia | zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6 + 7) | zbycie | likwidacja | przemieszczenie wewnętrzne | aktualizacja | inne zmniejszenia | zmniejszenia ogółem (9 + 10 + 11 + 12 + 13) | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
| I. | Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2) | 5 307,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5 307,50 |
| 1.1. | Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego | 5 307,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5 307,50 |
| 1.2. | Pozostałe wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| II. | Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4) | 132 309,48 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7 909,48 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7 909,48 | 124 400,00zł |

| | | | | | | | | | | | | | | |
|--------|--|------------|------|------|------|------|------|------|----------|------|------|------|----------|------------|
| 2. | Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4) | 132 309,48 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7 909,48 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7 909,48 | 124 400,00 |
| 2.1. | <i>Grunty, w tym:</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.1.1. | Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.2. | <i>Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.3. | <i>Środki transportu</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.4. | <i>Inne środki trwałe</i> | 132 309,48 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7 909,48 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7 909,48 | 124 400,00 |
| 3. | Środki trwałe w budowie (inwestycje) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4. | Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

1.2 Zmiany Stanu umorzeń/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

| Lp. | Wyszczególnienie | Umorzenie – stan na początek okresu sprawozdawczego | Zwiększenia | | | | Zmniejszenia | | | | Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 7 – 11) |
|------------|---|---|--|--------------|------------------|--------------------------------|------------------------------|-------------------------------------|-------------------|----------------------------------|---|
| | | | amortyzacja/umorzenie za okres sprawozdawczy | aktualizacja | inne zwiększenia | zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6) | dotyczące zbytych składników | dotyczące zlikwidowanych składników | inne zmniejszenia | zmniejszenia ogółem (8 + 9 + 10) | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| I. | Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2) | 5 307,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5 307,50 |
| 1.1. | Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego | 5 307,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5 307,50 |
| 1.2. | Pozostałe wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| II. | Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4) | 30 417,74 | 22 680,00 | 0,00 | 0,00 | 22 680,00 | 0,00 | 7 909,48 | 0,00 | 7 909,48 | 53 097,74 |
| 2. | Razem środki trwałe (2.1.+2.2.+2.3.+2.4.) | 30 417,74 | 22 680,00 | 0,00 | 0,00 | 22 680,00 | 0,00 | 7 909,48 | 0,00 | 7 909,48 | 53 097,74 |
| 2.1. | Grunty, w tym: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | | | | | | | |
|--------|--|-----------|-----------|------|------|-----------|------|----------|------|----------|-----------|
| 2.1.1. | Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.2. | <i>Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.3. | <i>Środki transportu</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.4. | <i>Inne środki trwałe</i> | 30 417,74 | 22 680,00 | 0,00 | 0,00 | 22 680,00 | 0,00 | 7 909,48 | 0,00 | 7 909,48 | 53 097,74 |
| 3. | Środki trwałe w budowie (inwestycje) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4. | Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

1.3. Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych – nie dotyczy

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto – 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. Wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych – nie dotyczy

1.7. Odpisy aktualizujące wartość należności – nie dotyczy

1.8. Dane o stanie rezerw – nie dotyczy

1.9. Podział zobowiązań długoterminowych wg pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu – nie dotyczy (nie występują)

1.10 Kwota zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a wg 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 Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń – nie dotyczy

1.12 Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, nie wykazywanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń - nie dotyczy

1.13 Wykaz istotnych czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych – nie dotyczy

1.14 Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń nie wykazywanych w bilansie – nie dotyczy

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

| | Wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego z podziałem na: | |
|---|---|------------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia wraz ze składkami | 5 702 387,79zł |
| 2 | Nagrody jubileuszowe | 74 803,47 zł |
| 3 | Odprawy emerytalne i rentowe | 119 897,40 zł |
| 4 | Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Pracowniczych | 244 925,33 zł |
| 5 | Inne świadczenia pracownicze* | 286 732,67zł |
| | Ogółem: | 6 428 746,66 zł |

1.16 Inne informacje – nie dotyczy

2.1. Odpisy aktualizujące wartość zapasów

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 Przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie – nie dotyczy

2.4 Informacje o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów - nie dotyczy

2.5 Inne informacje – nie dotyczy

2.6 Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki – nie dotyczy

