

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Grabinach-Zameczku
1.2	Siedziba jednostki: ul. Gdańska 88, 83-022 Suchy Dąb
1.3	Adres jednostki: ul. Gdańska 88, 83-022 Suchy Dąb
1.4	Działalność wspomagająca edukację
2.	Okres objęty sprawozdaniem od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.
3.	Sprawozdanie finansowe zawiera dane jednostkowe.
4.	<p>Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego</p> <p>Zasady wyceny aktywów i pasywów</p> <p>Aktywa i pasywa jednostki wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy według zasad określonych w ustawie o rachunkowości według niżej przedstawionych zasad.</p> <p>Poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się stosując rzeczywiście poniesione na ich nabycie (wytworzenie) ceny (koszty) z zachowaniem zasady ostrożności określonej w art. 7 ustawy o rachunkowości.</p> <p>Na dzień bilansowy środki trwałe (z <u>wyjątkiem gruntów, których się nie umarza</u>) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:</p> <ul style="list-style-type: none">• podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”,• pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu”. <p>Podstawowe środki umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.</p> <p>Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych”.</p>

Zgodnie z obowiązującymi przepisami za środek trwały uznajemy przede wszystkim składnik majątku, którego przewidywany okres użytkowania jest dłuższy niż rok oraz którego wartość początkowa przekracza kwotę 10.000 zł.

Wpisaniu do ewidencji ilościowo – wartościowej podlegają pozostałe środki trwałe o wartości przekraczającej 200,00 zł.

Przedmioty o wartości początkowej przekraczającej 100,00 zł a nie przekraczającej 200,00 zł podlegają ewidencji ilościowej.

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych przez kierownika jednostki z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Inwestycje (środki trwałe w budowie) to między innymi koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również:

- niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług,
- koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu,
- odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.

W jednostkach budżetowych do kosztów inwestycji można zaliczyć w szczególności następujące koszty:

- dokumentacji projektowej,
- nabycia 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.

	<p>Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe wyceniane są w:</p> <ul style="list-style-type: none"> • cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, • wartości godziwej, • cenie rynkowej, będącej wynikiem przeszacowania ceny nabycia. <p>Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.</p> <p>Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.</p> <p>Wynik finansowy stanowi różnicę między sumą uzyskanych przychodów, pozostałych przychodów operacyjnych i przychodów finansowych a sumą kosztów według rodzaju, pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów finansowych.</p> <p>Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.</p>
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	Zmiana stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, rzeczowych aktywów trwałych oraz ich umorzeń, przedstawione zostały w zał. nr 1 oraz w zał. nr 2.
1.2.	Jednostka nie jest w posiadaniu aktualnych wartości rynkowych środków trwałych.

1.3.	W okresie sprawozdawczym jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących na aktywach trwałych.
1.4.	Jednostka nie posiada gruntów użytkowanych wieczysto.
1.5.	-
1.6.	Jednostka nie posiada papierów wartościowych, akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.
1.7.	W okresie sprawozdawczym jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość należności.

1.8.	W okresie obrotowym za 2022 r. jednostka nie tworzyła ani nie rozwiązywała rezerw.
1.9.	Jednostka nie posiada zobowiązań długoterminowych.
1.10.	-
1.11.	Jednostka nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na majątku.
1.12.	Jednostka nie posiada zobowiązań warunkowych.
1.13.	Jednostka nie posiada czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych.
1.14.	Jednostka nie posiada żadnych gwarancji i poręczeń.
1.15.	W okresie obrotowym 2022 zostały wypłacone świadczenia pracownicze, w szczególności: odprawy emerytalno-rentowe 16.950,36 zł, nagrody jubileuszowe 15.402,36 zł, świadczenia urlopowe 24.342,74 zł.
1.16.	-
2.	
2.1.	Jednostka w okresie sprawozdawczym za 2022 r. nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość zapasów.
2.2.	Jednostka nie posiada środków trwałych w budowie.
2.3.	Jednostka w roku obrotowym nie wykazała przychodów ani kosztów o nadzwyczajnej wartości lub takich które wystąpiły incydentalnie.
2.4.	-
2.5.	-
3.	Brak innych informacji mogących istotnie wpłynąć na ocenę sytuacji finansowej i majątkowej oraz wynik finansowy jednostki.

Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy 2022) ZSP Grabiny Zameczek

Lp.	Wyszególnienie	Wart. początkowa- stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia					Wart. początkowa- stan na koniec roku obrotowego (3+7-11) 12
			przychody	przemieszcze nie	aktualizacja	zwiększenia ogółem (4+5+6)	zbycie	likwidacja	Inne	zmniejszenia ogółem (8+9+10)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
I.	Wartości niematerialne i prawne	7 967,03	584,50	0,00	0,00	584,50	0,00	199,00	0,00	199,00	8 352,53	
1.1.	Licencje i prawa autorskie dot. progr. komp.	7 967,03	584,50			584,50		199,00		199,00	8 352,53	
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne					0,00				0,00	0,00	
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4+5)	1 167 666,10	152 384,10	0,00	0,00	152 384,10	0,00	35 252,53	0,00	35 252,53	1 284 797,67	
2.	Razem środki trwałe (2.1+2.2+2.3+2.4)	1 167 666,10	152 384,10	0,00	0,00	152 384,10	0,00	35 252,53	0,00	35 252,53	1 284 797,67	
2.1.	Grunty, w tym: Grunty stanowiące własność jednostki sam.terył.przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom					0,00				0,00	0,00	
2.1.1.						0,00				0,00	0,00	
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	795 643,72	64 856,40			64 856,40				0,00	860 500,12	
2.3.	Środki transportu					0,00				0,00	0,00	
2.4.	Inne środki trwałe	372 022,38	87 527,70			87 527,70		35 252,53		35 252,53	424 297,55	
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)					0,00				0,00	0,00	
4.	Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)											
5.	Zbiory Biblioteczne					0,00				0,00	0,00	
	Razem	1 175 633,13	152 968,60	0,00	0,00	152 968,60	0,00	35 451,53	0,00	35 451,53	1 293 150,20	

Zmiany stanu umorzenia wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy 2022) ZSP Grabiny Zameczek

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie- stan na początek roku obrotowego				Zwiększenia umorzeń				Zmniejszenia umorzeń				Umorzenie-stan na koniec roku obrotowego (3+7-11) 12	
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12				
1	2														
I.	Wartości niematerialne i prawne	7 967,03	0,00	0,00	584,50	584,50	0,00	199,00	0,00	199,00	0,00	199,00	0,00	199,00	8 352,53
1.1.	Licencje i prawa autorskie dot.opogr.komp.	7 967,03			584,50	584,50		199,00		199,00		199,00		199,00	8 352,53
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne													0,00	0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4+5)	781 367,41	27 688,76	0,00	78 947,96	106 636,72	0,00	35 252,53	0,00	35 252,53	0,00	35 252,53	0,00	35 252,53	852 751,60
2.	Razem środki trwałe (2.1+2.2+2.3+2.4)	781 367,41	27 688,76	0,00	78 947,96	106 636,72	0,00	35 252,53	0,00	35 252,53	0,00	35 252,53	0,00	35 252,53	852 751,60
2.1.	Grunty, w tym: Grunty stanowiące własność jednostki														0,00
2.1.1	sam.terył.przekazane w uzytkowanie wieczyste innym podmiotom														0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	461 848,35	18 938,21		6 620,76	25 558,97								0,00	487 407,32
2.3.	Środki transportu					0,00								0,00	0,00
2.4.	Inne środki trwałe	319 519,06	8 750,55		72 327,20	81 077,75		35 252,53		35 252,53		35 252,53		35 252,53	365 344,28
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)					0,00								0,00	0,00
4.	Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)														
5.	Zbiory biblioteczne					0,00								0,00	0,00
	Razem	789 334,44	27 688,76	0,00	79 532,46	107 221,22	0,00	35 451,53	0,00	35 451,53	0,00	35 451,53	0,00	35 451,53	861 104,13