

Miłosław, dn 22.03. 2023 r.

Informacja dodatkowa
do sprawozdania finansowego za 2022 r.

Zespół Szkolno Przedszkolny w Miłosławiu

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za 2021 r Urzędu Gminy Miłosław została sporządzona zgodnie z załącznikiem nr 12 do oraz Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz.U. z 2020r. poz. 342).

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
1.	
1.1	Nazwa jednostki
	Zespół Szkolno Przedszkolny w Miłosławiu
1.2	Siedziba jednostki

	Bugaj
1.3	Adres jednostki
	Bugaj 7 , 62-320 Miłosław
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Zadania w zakresie dydaktyki, wychowania i opieki nad uczniami zgodnie z Ustawą o systemie oświaty oraz Statutem Zespołu Szkolno Przedszkolnego .
2.	Okres objęty sprawozdaniem
	Sprawozdanie obejmuje okres obrachunkowy od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub JST wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	nie dotyczy
4.	Przyjęte zasady (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Jednostka oświatowa dla prowadzenia ewidencji księgowej stosuje zasady określone w ustawie o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz,395 z późn. zmian) oraz wytyczne wskazane w ustawie o finansach publicznych Art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U, z 2017 poz. 2077)

	. Jednostka stosuje także zasady wyceny zawarte w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. Placówka posiada także dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, która obejmuje: ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, założowy plan kont, instrukcję obiegu i kontroli dokumentów, opis systemu, ochrony danych i ich zbiorów oraz procedurę archiwizacji. Aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Należności wycenione zostały w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości). Zobowiązania bilansowe wycenia się w wysokości wymagającej zapłaty. Księgi rachunkowe są prowadzone w formie elektronicznej przy użyciu odpowiednich do w/w zadań programów . Podstawa zapisów zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej sprawdzona została pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym na podstawie zatwierdzonych dowodów księgowych zgodnie z obowiązującą instrukcją obiegu i kontroli dokumentów.
	Przyjęte zasady rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów i pasywów (w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych), ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdania finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne
5.	Inne informacje
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
	Załącznik: tabela 1.1
1.2	Aktualna wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Jednostka nie posiada dóbr kultury
1.3	Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	W jednostce nie wystąpiła potrzeba aktualizacji aktywów trwałych
1.4	Wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	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
	Załącznik: tabela 1.5
1.6	Liczba 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 jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	Nie dotyczy
1.8	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	nie wystąpiły
1.9	Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	<i>powyżej 1 roku do 3 lat</i>
	Nie dotyczy
b)	<i>powyżej 3 do 5 lat</i>
	Nie dotyczy
c)	<i>powyżej 5 lat</i>
	Nie dotyczy
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

	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, 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	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
1.15	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Załącznik: Tabela 1.15.
1.16	Inne informacje
2.	

2.1	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie wystąpiły
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	Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie wystąpiły
2.4	Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	Nie dotyczy
2.5,	Inne informacje
	Nie wystąpiły
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Nie wystąpiły

Nazwa i adres jednostki budżetowej (pieczęćka)

Załącznik Nr 1
do Informacji dodatkowej
Zespołu Szkolno Przedszkolnego za 2022 rok

Tabela 1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

a) środki trwałe, WNIP - wartość początkowa (w zł i gr)

Lp.	Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych	Wartość na początek roku obrotowego	Zwiększenia z tytułu: a) nabycia, b) aktualizacji, c) przemieszczenia wewnętrznego, d) inne	Zmniejszenia z tytułu: a) nabycia, b) aktualizacji, c) przemieszczenia wewnętrznego, d) inne	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6
1	Wartości niematerialne i prawne (020)	19 031,25	0,00	0,00	19 031,25
I.	Wartości niematerialne i prawne ogółem	19 031,25	0,00	0,00	19 031,25
1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	256 417,33		0,00	256 417,33
1.4	Środki transportu	16 148,28	0,00		16 148,28
1.5	Inne środki trwałe	4 026,00	0,00	0,00	4 026,00
II.	Środki trwałe ogółem (od 1.1. do 1.5.)	276 591,61	0,00	0,00	276 591,61

Nazwa i adres jednostki budżetowej (pieczętka)

Załącznik Nr 6
do Instrukcji sporządzania sprawozdania finansowego
przez Zespół Szkolno Przedszkolny za 2022 rok

Tabela 1.3. Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	Wartość początkowa aktywów - stan na początek roku obrotowego	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenie odpisów aktualizujących w ciągu roku	Zmniejszenie odpisów aktualizujących w ciągu roku	Wartość końcowa - stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)	Wartość końcowa aktywów - stan na koniec roku obrotowego (3-7)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Długoterminowe aktywa niefinansowe objęte odpisami aktualizującymi						
2	Długoterminowe aktywa finansowe objęte odpisami aktualizującymi						
I.	Razem:						
	Wyszczególnienie (wymienić rodzaj składnika w szczególności jak w bilansie):						
1.							
2.							
3.							
4.							
...							
II.	Razem:						

Inwestycje długoterminowe są to aktywa utrzymane przez jednostkę przez okres dłuższy niż rok od dnia bilansowego w celu osiągnięcia oczekiwanych korzyści w postaci przyrostu ich wartości, uzyskania odsetek, dywidend oraz innych pożytków, które obejmują:

- a) aktywa niefinansowe tj. nieruchomości i wartości niematerialne i prawne,
- b) aktywa finansowe np. Udziały, akcje, udzielone pożyczki.

Nazwa i adres jednostki budżetowej (pieczętka)

Załącznik Nr 2
do Informacji dodatkowej
Zespołu Szkolno Przedszkolnego za 2022 rok

Tabela 1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystość

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	Wyszczególnienie-jednostka miary	Wartość gruntów użytkowanych wieczystość na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan wartości gruntów użytkowanych wieczystość na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1	Łączna wartość gruntów użytkowanych wieczystość ustalona na podstawie dokumentów	powierzchnia (m ²)	0	0	0	0
		Wartość (zł)	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Łączna wartość gruntów użytkowanych wieczystość ustalona na podstawie szacunku	powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				
	Ogółem:	powierzchnia (m²)	0	0	0	0
		Wartość (zł)	0,00	0,00	0,00	0,00

Prawo wieczystego użytkowania gruntów jest wykazywane w ewidencji bilansowej i prezentuje się je w aktywach bilansu.

Wartość gruntów, na które ustanowiono prawo wieczystego użytkowania gruntów, ujmuje się w ewidencji pozabilansowej

Dane dotyczące wartości gruntów oddanych w wieczyste użytkowanie mogą być ustalone na podstawie dokumentów potwierdzających ustanowienie prawa wieczystego użytkowania lub na podstawie własnego szacunku.

Nazwa i adres jednostki budżetowej (pieczęćka)

Załącznik Nr 3
do Informacji dodatkowej
Zespołu Szkolno Przedszkolnego za 2022 rok

Tabela 1.5. Wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Lp.	Wyszczególnienie niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu (wg. grup KŚT)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.	"0" Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	"1" Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	"2" Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	"3" Kotły i maszyny energetyczne	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	4" Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	"5" Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	"6" Urządzenia techniczne	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	"7" Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	"8" Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	0,00	0,00	0,00	0,00
10.	"9" Inwentarz żywy	0,00	0,00	0,00	0,00

Wartość środków trwałych może wynikać z zawartych umów lub z polis ubezpieczeniowych albo w przypadku braku danych w tym zakresie - może zostać ustalona szacunkowo przez jednostkę we własnym zakresie

Dane do wypełnienia tej tabeli powinny wynikać z **ewidencji pozabilansowej**

Nazwa i adres jednostki budżetowej (pieczętka)

Załącznik Nr 4
do Informacji dodatkowej
Zespołu Szkolno Przedszkolnego za
2022 rok

Tabela 1.6. Wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Lp.	Wyszczególnienie papierów wartościowych z podziałem na ich rodzaje i kontrahentów	Stan na początek roku obrotowego			Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego (zwiększenie ze znakiem plus, zmniejszenie ze znakiem minus)			Stan na koniec roku obrotowego		
		ilość *	wartość udziałów - konto 030	wartość udziałów do rozliczernia - konto 240	ilość *	wartość udziałów - konto 030	wartość udziałów do rozliczernia - konto 240	ilość * (3+6)	wartość udziałów - konto 030 (4+7)	wartość udziałów do rozliczernia - konto 240 (5+8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
I	Akcje									
1		0	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
2		0	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
3		0	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0		0,00
II	Udziały	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1		0	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
2		0	0,00	0,00	0	0,00	0	0	0	0,00
3		0	0,00	0,00	0	0,00	0	0	0	0,00

III	Dłużne papiery wartościowe									
1		0	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
2		0	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
3		0	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0		0,00
	Razem:	0	0	0	0	0	0	0	0	0

*podać tylko przy danych z konta 030 "Długoterminowe aktywa finansowe"

Nazwa i adres jednostki budżetowej (pieczętka)

Załącznik Nr 5

do Informacji dodatkowej
Zespołu Szkolno Przedszkolnego
za rok 2022

Tabela 1.7. Odpisy aktualizujące wartość należności

Lp.	Wyszczególnienie wg. grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4-5+6)
			zwiększenia (ze znakiem plus)	wykorzystanie (ze znakiem minus)	rozwiązanie (ze znakiem minus)	
1	2	3	4	5	6	7
1	Należności z tytułu wieczystego użytkowania					
3	Należności z tytułu najmu lokali- czynsze					
4	Należności z tytułu odsetek najmu lokali- czynsze					
5	Należności z tytułu podatku od nieruchomości- osoby prawne					
6	Należności z tytułu podatku od środków transportu- osoby prawne					
7	Należności z tytułu odsetek podatkowych- osoby prawne					
8	Należności z tytułu podatku od nieruchomości- osoby fizyczne					
11	Należności z tytułu podatku od środków transportu- osoby fizyczne					

12	Należności z tytułu odsetek podatkowych- osoby fizyczne					
13	Należności z tytułu zajęcia pasa drogowego i umieszczenia urządzeń w pasie drogowym					
14	Należności z tytułu cywilnoprawnych i publiczno prawnych wpływów - odsetki					
15	Należności z tytułu sprzedaży drewna					
16	Należności z tytułu wpływów za media - lokale użytkowe					
17	Należności z tytułu nieterminowego złożenia sprawozdania					
	Ogółem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Jako zwiększenia stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku, zaliczone odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych - w zależności od rodzaju należności, od których dokonano odpisów aktualizujących, albo podwyższające wartość należności - np. w przypadku zasądzenia odsetek od należności już objętych odpisami (art. 35b ust 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości)

W kolumnie dotyczącej wykorzystania odpisów podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji. Natomiast w kolumnie informującej o uznaniu odpisów za zbędne (rozwiązaniu) podaje się odpisy, których wartość odniesiono na pozostałe przychody operacyjne albo przychody finansowe - w zależności od rodzaju należności, których odpisy dotyczyły.

B.O. w wartości ogółem jest zgodny z wartością stanu B.Z. w informacji dodatkowej za 2018r. mimo, iż różni się w poszczególnych wierszach ze względu na mylnie podane wartości w poprzednim sprawozdaniu

*

Nazwa i adres jednostki budżetowej (pieczętka)

Załącznik Nr 11
do Instrukcji sporządzania sprawozdania finansowego
przez Zespół Szkolno Przedszkolny za 2022 rok

Tabela 1.8. Dane o stanie rezerw

Lp.	Wyszczególnienie rezerw według celu ich utworzenia	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu rezerw w ciągu roku obrotowego			Stan rezerw aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4+5+6)
			zwiększenia (ze znakiem plus)	wykorzystanie (ze znakiem minus)	uznanie rezerw za zbędne (ze znakiem minus)	
1	2	3	4	5	6	7
	Razem:					

Nazwa i adres jednostki budżetowej (pieczętka)

Załącznik Nr 6

do Informacji dodatkowej

Zespołu Szkolno Przedszkolnego za rok 2022

Tabela 1.9. Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty

Lp.	Wyszczególnienie	Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty			
		powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	RAZEM
1	2	3	4	5	6
1	Kredyty i pożyczki				
2	Emisja obligacji				
3	Inne zobowiązania finansowe				
4	Pozostałe zobowiązania długoterminowe (zabezpieczenia należytego wykonania umów)				
	RAZEM	0,00	0,00	0,00	0,00

Nazwa i adres jednostki budżetowej (pieczętka)

Załącznik Nr 7
do Informacji dodatkowej
Zespołu Szkolno Przedszkolnego za rok 2022

Tabela 1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego z podziałem na:	Kwota
1	2	3
1	Wynagrodzenia z tytułu umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne wraz ze składkami na ubezpieczenie społeczne	6 375 771,07
2	Nagrody jubileuszowe	143 012,82
3	Odprawy emerytalne i rentowe	124 539,84
4	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Pracowniczych	330 924,15
5	Inne świadczenia pracownicze*	302 391,01
	OGÓŁEM:	7 276 638,89

* badania lekarskie, wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń

Nazwa i adres jednostki budżetowej (pieczętka)

Załącznik Nr 8
do Informacji dodatkowej
Zespołu Szkolno Przedszkolnego za 2022 rok

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1	2	3
1.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie *	
2.	w tym odsetki	
3.	w tym różnice kursowe	
	Ogółem:	0,00

* obroty WN konta 080