

INFORMACJA DODATKOWA ZA 2022 ROK

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	Nazwę jednostki
	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Lisowie NIP 575-17-55-061 REGON 152134748
1.2	Siedzibę jednostki
	ul. Szkolna 2, 42-714 Lisów
1.3	Adres jednostki
	ul. Szkolna 2, 42-714 Lisów
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	PKD 8560Z Działalność wspomagająca edukację. Celem funkcjonowania ZSP w Lisowie jest koordynacja działań edukacyjno-wychowawczych placówek wchodzących w jego skład.
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. Rok obrotowy i podatkowy jednostki pokrywa się z rokiem kalendarzowym i trwa 12 miesięcy.
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Nie dotyczy samorządowych jednostek budżetowych.
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Metody wyceny aktywów i pasywów Aktywa i pasywa jednostki wycenia się na dzień ich nabycia oraz na dzień bilansowy według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Środki trwałe o wartości wyższej niż 10 000,00 zł ewidencjonuje się na koncie 011 „Środki trwałe” według cen nabycia. Amortyzację rozpoczyna się z następnym miesiącem po przyjęciu środka na stan. Przyjmuje się liniową metodę amortyzacji. Stawki amortyzacji ustal się z uwzględnieniem wymogów ustawy o rachunkowości oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Naliczoną amortyzację za okres użytkowania w danym roku ujmuje się w księgach rachunkowych jednorazowo na koniec roku obrotowego. W przypadku gdy nie ma informacji o cenie nabycia ustala się cenę rynkową. Środki trwałe nowo nabyte finansowane są ze środków na inwestycje. Ewidencja środków trwałych prowadzona jest w podziale na rodzajowe grupy środków trwałych. b) Narzędzi, urządzenia i wyposażenie o okresie używania powyżej 1 roku i wartości od 1 000,00 zł do 10 000,00 zł (włącznie) traktowane są jako środki nisko cenne, ujmuje się je w ewidencji bilansowej syntetycznej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” oraz analitycznej ilościowo-wartościowej. Umarza się je metodą uproszczoną, poprzez jednorazowy odpis w pełnej ich wartości pod datą zakupu. Ponadto jako pozostałe środki ujmuje się bez względu na wartość książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu, odzież, meble i dywany, inwentarz żywy. W przypadku gdy nie ma informacji o cenie nabycia ustala się cenę rynkową. Zakupy pozostałych środków trwałych dokonywane są ze środków na wydatki bieżące, chyba że stanowią pierwsze wyposażenie podlegające finansowaniu ze środków inwestycyjnych. W przypadku nabycia materiałów lub podzespołów służących wymianie elementów zużytych, zepsutych (nie nadających się do naprawy) ich wartość obciąża koszty bieżące w pełnej wysokości i jest finansowana ze środków bieżących. Elementy te nie podlegają wyodrębnieniu w ewidencji ilościowo-wartościowej ani ilościowej. c) Przedmioty o okresie użytkowania dłuższym niż rok lecz o wartości jednostkowej nie przekraczającej 1 000,00 zł, odpisuje się w koszty pod datą przekazania do używania w pełnej wartości początkowej jako zużycie materiałów lub towarów. Jednostka jednocześnie wprowadza taki składnik do ewidencji pozabilansowej. d) Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000,00 zł podwyższają wartość początkową tych środków, a nie przekraczające 10 000,00 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu. e) Należności i zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.

	<p>f) Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu nieodpłatnie, wycenia się w wartości określonej w tej decyzji.</p> <p>g) Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej powyżej 10 000,00 zł (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) są ewidencjonowane na koncie 020 i amortyzowane wg zasad i stawek podatkowych. Dla oprogramowania komputerów i praw autorskich – nie więcej niż 50%, oznacza to, że amortyzuje się je nie krócej niż 2 lata. Natomiast wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej do 10 000,00 zł księguje się na koncie 020 umarzając jednorazowo w pełnej wartości w koszty (konto 072). Do wartości niematerialnych i prawnych nie zalicza się opłat i licencji rocznych z tytułu korzystania z oprogramowania.</p> <p>h) Odsetki od należności ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek naliczonych na koniec kwartału.</p> <p>i) Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według wartości nominalnej.</p> <p>j) Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów: ze względu na ich nieistotny wpływ na wycenę aktywów i pasywów oraz wynik finansowy jednostka nie dokonuje czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów.</p> <p>Zasady ustalania wyniku finansowego.</p> <p>Wynik finansowy jednostki ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole „4” kont, tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków oraz kosztów amortyzacji środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe i amortyzacyjne są naliczane raz w roku wg stawek amortyzacyjnych.</p> <p>Na wynik finansowy składają się przeksięgowania sald kont zespołu „4” oraz kont zespołu „7”.</p> <p>Przyjmuje się następujące uproszczenia w prowadzeniu ksiąg rachunkowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Do ksiąg rachunkowych danego okresu sprawozdawczego wprowadza się wszystkie operacje gospodarcze dla których zewnętrzne dowody źródłowe stwierdzające ich dokonanie (faktury, rachunki, noty) wpłyną do jednostki do dnia 8-ego następnego miesiąca po okresie sprawozdawczym, za wyjątkiem miesiąca grudnia gdzie okres wpływu dokumentów dotyczących operacji gospodarczych przesuwa się do 30 stycznia. • Zapasy materiałów (artykułów żywnościowych) podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej a rozchód materiałów wycenia się według cen ewidencyjnych równych cenom zakupu przy zastosowaniu metody FIFO. • Na dzień bilansowy nie dokonuje się korekty zapisów na koncie 401 o wartość nie zużytych materiałów, • Przeksięgowania z kont 222,223 dokonuje się raz w roku na podstawie sprawozdania finansowego o dochodach i wydatkach • przyjmuje się, że nie wymaga korekty rocznego sprawozdania finansowego zdarzenie mające wpływ na to sprawozdanie, jeżeli informację o zaistnieniu zdarzenia uzyskano po sporządzeniu sprawozdania i zamknięciu ksiąg rachunkowych, a skutki zmian będące wynikiem tego zdarzenia, nie przekraczają 1% wartości sumy bilansowej.
5.	Inne informacje
	Sposób prezentacji danych w sprawozdaniach finansowych zapewnia ich porównywalność w kolejnych latach.
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.
	Informacje wg załącznika nr 1.
1.2.	Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Jednostka nie posiada informacji o aktualnej wartości rynkowej środków trwałych, nie posiada też składników majątku zaliczanych do dóbr kultury.
1.3.	Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

	W jednostce nie wystąpiła potrzeba dokonania aktualizacji aktywów trwałych.
1.4.	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Jednostka nie użytkuje gruntów na mocy prawa wieczystego użytkowania gruntów.
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
	Jednostka nie użytkuje środków trwałych na podstawie tego rodzaju umów.
1.6.	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Nie dotyczy samorządowych jednostek budżetowych.
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)
	W jednostce nie wystąpiła potrzeba tworzenia odpisów aktualizujących.
1.8.	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Jednostka nie tworzyła rezerw w roku sprawozdawczym.
1.9.	Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	Nie występuje
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Nie występuje
c)	powyżej 5 lat
	Nie występuje
1.1 0.	Kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłyby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	Nie występuje
1.1 1.	Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy samorządowych jednostek budżetowych.
1.1 2.	Łączną kwotę 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 występuje
1.1 3.	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
	Jednostka kierując się zasadą istotności założyła w polityce rachunkowości, że nie rozlicza kosztów w czasie.
1.1	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie występuje
1.1	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Informacje wg załącznika nr 2.
1.1	Inne informacje
	Salda kont na dzień 31.12.2022r:
	<i>013 - Pozostałe środki trwałe: 526 899,35zł</i>
	<i>014 - Wartość księgozbioru : 75 550,77 zł</i>
	<i>020 - Wartości niematerialne i prawne: 12 380,46 zł.</i>
2.	

2.1.	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	W jednostce nie wystąpiła potrzeba utworzenia odpisów aktualizujących zapasy.
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
	Jednostka nie wytwarzała w roku obrotowym środków trwałych we własnym zakresie i założyła, że w pozycji tej nie wykazuje środków trwałych w budowie realizowanych siłami obcymi, czyli wycenianych według cen nabycia.
2.3.	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie dotyczy
2.4.	Informację 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 samorządowych jednostek budżetowych.
2.5.	Inne informacje
	W 2022 r. na pomoc obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym wydatkowano kwotę 10.300,86 zł - na zadania oświatowe związane z kształceniem, wychowaniem i opieką nad dziećmi i uczniami będącymi obywatelami Ukrainy.
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Informacja o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe wg załącznika nr 3.

.....
(Główny Księgowy)

2023 -03- 30
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(Kierownik jednostki)

ZAŁĄCZNIK nr 2.

Tabela 1.15 Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1	Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia wraz ze składkami	3 917 633,45	
2	Nagrody jubileuszowe	36 948,85	
3	Odprawy emerytalne i rentowe	28 911,69	
4	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	209 733,00	
5	Inne świadczenia pracownicze*	206 241,52	
6	Ogółem	4 399 468,51	

* Inne świadczenia pracownicze: dodatek wiejski (184 151,52), szkolenia (9 725,00 zł), wydatki za odzież roboczą ((1 200,00 zł), badania pracownicze (2 765,00 zł), dofinansowanie do studiów nauczycieli (6 400,00), świadczenie na start (2 000,00 zł).

ZAŁĄCZNIK nr 3.

Tabela 3. Stan i struktura zatrudnienia w roku obrotowym

L.p.	Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie
1	Pracownicy umysłowi	43,32
2	Pracownicy na stanowiskach robotniczych	10,75
3	Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju	0,00
4	Uczniowie	0,00
5	Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych	0,00
6	Ogółem	54,07

.....
(Główny Księgowy)

2023 -03- 30
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(Kierownik jednostki)

