INFORMACJA DODATKOWA

I.	**Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:**
1.	
1.1	**nazwę jednostki**
	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Piątnicy
1.2	**siedzibę jednostki**
	18-421 Piątnica Poduchowna, ul. Szkolna 29
1.3	**adres jednostki**
	18-421 Piątnica Poduchowna, ul. Szkolna 29
1.4	**podstawowy przedmiot działalności jednostki**
	W skład Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Piątnicy wchodzi Przedszkole Samorządowe oraz Szkoła Podstawowa im. mjr. Władysława Raginisa. Zespół Szkolno-Przedszkolny prowadzi działalność dydaktyczno-wychowawczą i opiekuńczą zgodnie z podstawą programową wychowania przedszkolnego oraz kształcenia ogólnego dla szkoły podstawowej.
2.	**wskazanie okresu objętego sprawozdaniem**
	od 01.01.2023 do 31.12.2023
3.	**wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzą jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe**

4.	**omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)**
	Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego 1. Poniżej ustala się następujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce możliwość wyboru, do stosowania w sposób ciągły, nie rzadziej niż na koniec roku obrotowego i na każdy inny dzień bilansowy zakładając, że nie występuje zagrożenie możliwości dalszej kontynuacji działalności jednostki. 2. Na potrzeby niniejszego dokumentu uściśla się pojęcie pomocy dydaktycznych, za które traktuje się wszelki sprzęt i wyposażenie wpływające na rozwój dzieci i młodzieży towarzyszący im w procesie edukacji. Do pomocy dydaktycznych zalicza się m. in. książki, mapy, modele, płyty, taśmy, programy i gry edukacyjne, urządzenia techniczne za pomocą których udostępniane są materiały czyli odbiorniki telewizyjne, komputery, projektory, tablice interaktywne, materiały i przybory do zajęć plastycznych, tablice magnetyczne i suchościeralne, drukarki, a także zabawki i gry pozwalające wychowankom przedszkola i świetlic na rozwój. Podkreśla się jednak, że pomoc dydaktyczna powinna być możliwa do wykorzystania w procesie dydaktycznym i służyć tylko do celów edukacyjnych. Jeśli zakupy rodzaju papier czy flamastry przeznaczone będą do celów administracyjno-biurowych należy ujmować je jako zakup materiałów w par. 4210. 3. **Wartości niematerialne i prawne** – definicja wartości niematerialnych i prawnych określona w art. 3 ust. 1 pkt. 14 ustawy o rachunkowości dla potrzeb jednostki zostaje uściślona w sposób następujący – do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się: prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, w szczególności – licencje, koncesje, programy komputerowe, bez względu na wartość, w tym pomoce dydaktyczne – oprogramowanie edukacyjne. 1) Wycena wartości niematerialnych i prawnych następuje w oparciu o art. 28 ust. 1 pkt. 1 oraz art. 28 ust. 8 i art. 33 ust. 1 ustawy o rachunkowości – przy czym dla potrzeb jednostki zostaje uściślona w sposób następujący: a) wartości niematerialne i prawne pochodzące z zakupu wycenia się w cenie nabycia, tj. w rzeczywistej cenie zakupu powiększonej o koszty bezpośrednio związane z zakupem (w tym nie podlegający odliczeniu podatek VAT);

b) wartości niematerialne i prawne otrzymane w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego wycenia się w wysokości określonej w decyzji o ich przekazaniu;
c) wartości niematerialne i prawne otrzymane nieodpłatnie w drodze darowizny, wycenia się według wartości określonej w dowodzie dostawy lub w wartości rynkowej z dnia nabycia takiego samego lub podobnego tytułu. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

2) 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 zdatny do użytku. Powiększają one wartość środka trwałego albo pozostałego środka trwałego.
3) Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) wartości niematerialnych i prawnych o wartości jednostkowej do 10.000,00 zł oraz będących pomocami dydaktycznymi bez względu na wartość dokonywane są jednorazowo w koszty bieżącej działalności operacyjnej w chwili wydania tytułu do użytkowania.
4) Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) wartości niematerialnych i prawnych o wartości jednostkowej przekraczającej wartość 10.000,00 zł (poza pomocami dydaktycznymi), dokonywane są w czasie, metodą liniową, przy czym okres umorzenia wartości niematerialnych i prawnych wynosi 24 miesiące. Wartości te umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku.
5) Odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym wartości niematerialne i prawne zostały przyjęte do używania, do końca tego miesiąca w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową lub w którym przeznaczone zostały do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzono ich niedobór.
6) Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych tytułów wartości niematerialnych i prawnych.
7) Wartości niematerialne i prawne nie podlegają ulepszeniu, co oznacza, że nie można zwiększać ich wartości początkowej. Wszelkie aktualizacje oprogramowania (licencji) będącego wartościami niematerialnymi i prawnymi podlegają odniesieniu bezpośrednio w koszty jednostki.
8) W sprawozdaniu finansowym wartości niematerialne i prawne wykazywane są w wartości netto tj. wartość początkowa pomniejszona o dotychczasowe umorzenie.

4. **Środki trwałe** – definicja środków trwałych określona *w* art. 3 ust. 1 pkt. 15 ustawy o rachunkowości, dla potrzeb jednostki zostaje rozszerzona i uściślona w sposób następujący – do środków trwałych zalicza się rzeczowe aktywa trwałe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłużej niż 1 rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki.
1) Wycena środków trwałych następuje w oparciu o art. 28 ust. 1 pkt. 1 oraz art. 28 ust. 8 i art. 32 – 33 ustawy o rachunkowości, przy czym dla potrzeb jednostki zostaje uściślona, iż wartość początkową środków trwałych określa się następująco:
a) środki trwałe pochodzące z zakupu wycenia się w cenie nabycia, a więc w rzeczywistej cenie zakupu powiększonej o koszty bezpośrednio związane z zakupem (w tym nie podlegający odliczeniu VAT);
b) środki trwałe otrzymane w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego wycenia się w wysokości określonej w decyzji o ich przekazaniu;
c) środki trwałe otrzymane nieodpłatnie w drodze darowizny, wycenia się według wartości określonej w dowodzie dostawy lub w wartości rynkowej z dnia nabycia takiego samego lub podobnego środka trwałego, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia;
d) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji wg posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku wg wartości określonej przez komisję, na podstawie aktualnej ceny rynkowej;
e) zwiększenie lub zmniejszenie wartości środków trwałych może nastąpić na skutek urzędowej aktualizacji ich wartości zgodnie z ustalonymi i ogłoszonymi przez GUS wskaźnikami przeliczeniowymi;
f) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, który obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę od rozpoczęcia budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania;
g) wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej – według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki organizacyjnej.

2) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:
a) książki i inne zbiory biblioteczne;
b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych;
c) odzież i umundurowanie;
d) meble i dywany,
e) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

3) Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) środków trwałych o wartości jednostkowej przekraczającej wartość 10.000,00 zł (z pominięciem wyjątków wyszczególnionych w pkt. 2), dokonywane są w czasie, metodą liniową. Wartości te umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku.
4) Dla środków trwałych o wartości jednostkowej przekraczającej 10.000,00 zł przyjmuje się stawki amortyzacyjne zgodne z roczną stawką amortyzacyjną określoną w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych.

5) Odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym środki trwałe zostały przyjęte do używania (przyjęty do używanie, nie zaś data wystawienia faktury), do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową lub, w którym przeznaczone zostały do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzono ich niedobór.
6) Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową środków trwałych umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych środków trwałych.
7) W sprawozdaniu finansowym środki trwałe wykazywane są w wartości netto tj. wartość początkowa pomniejszona o dotychczasowe umorzenie.
8) Środki trwałe podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej w podziale na:
   a) **podstawowe środki trwałe** (środki trwałe o wartości początkowej równej i przekraczającej kwotę ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych) – 10.000,00 zł;
   b) **pozostałe środki trwałe** o wartości początkowej równej i przewyższającej kwotę 1.000,00 zł i nieprzekraczającej kwoty 10.000,00 zł. oraz bez względu na wartość księgi inwentarzowe prowadzi się dla mebli.

   Wyjątkowo o wartość powyżej 200,00 zł księgi inwentarzowe prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych: komputery, sprzęt audiowizualny, aparaty fotograficzne, elektronarzędzia, lodówki, kuchnie, odkurzacze, klimatyzatory, aparaty telefoniczne cyfrowe i bezprzewodowe, sprzęt elektroniczny.
9) W przypadku **nieistotnej wartości początkowej** (o wartości początkowej nieprzekraczającej kwoty 1.000,00 zł) składnika majątku spełniającego warunki uznania za środek trwały nie zostaje on ujęty w środkach trwałych, a jego wartość początkowa zostaje jednorazowo odpisana w ciężar kosztów materiałów pod datą oddania do użytkowania, jednocześnie jednak przedmiot objęty zostaje ilościową ewidencją pozabilansową lub bezpośrednio w ciężar kosztów materiałów pod datą oddania do użytkowania. Dokonując kwalifikacji danego składnika majątkowego o wartości nieprzekraczającej kwoty 1.000,00 zł do wprowadzenia do ewidencji pozabilansowej, należy oprócz ceny jednostkowej wziąć pod uwagę trwałość (stopień eksploatacji) i użyteczność (przeznaczenie) zgodnie z zasadą gospodarności i racjonalności.
10) Wszelkie rzeczowe składniki majątku o okresie użytkowania dłuższym niż rok, ale o wartości nieprzekraczającej 200 zł są odpisywane w ciężar kosztów zużycia materiałów i nie podlegają ewidencji bilansowej ani pozabilansowej. Odstępstwem od tej reguły są składniki majątku w postaci krzeseł i stolików uczniowskich, które stanowią znaczącą wartość majątku jednostki, a ze względu na niską wartość jednostkową nie podlegałyby żadnej ewidencji.
11) Ewidencji majątku nie podlegają: naczynia kuchenne (do przyrządzania lub serwowania potraw) i sztućce; wieszaki; kwietniki i doniczki; kalkulatory podręczne; firany, zasłony i rolety; karnisze; dozowniki mydła i suszarki do rąk; kosze na śmieci; wycieraczki; lustra; lampy i żyrandole; wykładziny (poza wykładzinami dywanowymi); drobne wyposażenie np. zszywacze, dziurkacze itp.; inne wyposażenie na stale związane z strukturą budynku.
12) Pozostałe środki trwałe i pozostałe wartości niematerialne i prawne finansuje się ze środków na wydatki bieżące (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu). Odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt działalności operacyjnej w całości ich wartości i są umarzane w całości w momencie oddania do używania.
13) W przypadku, gdy nieumorzony środek trwały uległ w trakcie roku obrotowego likwidacji, sprzedaży, przekazaniu, itp. odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się w ostatnim miesiącu, w którym był użytkowany.
14) Dolną granicę wartości części dodatkowych i części peryferyjnych ujmowanych jako zwiększenie wartości księgowej brutto środka trwałego ustala się w wysokości 10.000,00 zł.
15) W przypadku zakupu jednakowych składników majątkowych spełniających definicję środków trwałych, których cena jednostkowa nie przekracza 10.000,00 zł, ale łączna kwota zakupu przekracza 10.000,00 zł mogą podlegać one w ewidencji bilansowej środków trwałych ujęciu jako składniki zbiorczego obiektu inwentarzowego zespolonego rodzajowo z jednoczesnym dokonywaniem od nich odpisów amortyzacyjnych na zasadach ogólnych. W przypadku grupowania składników należy jednak kierować się zasadą racjonalności i funkcjonalności. Składniki należy grupować, jeśli wykorzystywane są one w jednym pomieszczaniu, lub służą jednemu zadaniu.
16) Zestawy komputerowe z możliwością wyodrębnienia jednostki centralnej i monitora jako oddzielnych składników wprowadza się do ewidencji indywidualnie. Każdy z tych elementów może być następnie połączony z inną jednostką co powoduje utrudnienia w rozkompletowaniu i połączeniu elementów.
17) Jeżeli nakłady poniesione na ulepszenie danego obiektu są w skali roku niższe od istotnej wartości początkowej środka trwałego, wówczas uznaje się je za koszty bieżącej działalności.

5. **Środki trwałe w budowie –** definicja środków trwałych w budowie określona w art. 3 ust.1 pkt 16 ustawy o rachunkowości dla potrzeb jednostki zostaje uściślona w sposób następujący – do środków trwałych w budowie zalicza się: środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego, nabyte gotowe obiekty, nie wymagające montażu.
   1) Wartość środków trwałych w budowie obejmuje ogół kosztów poniesionych na nabycie (zakup), budowę we własnym zakresie środków trwałych oraz kosztów związanych z ulepszeniem już użytkowanych środków trwałych począwszy od rozpoczęcia przygotowań do budowy do czasu przekazania środka trwałego do używania;
   2) W przypadku zakupu gotowych obiektów, wartość środków trwałych w budowie obejmuje koszty zakupu tych obiektów powiększone o koszty bezpośrednio związane z zakupem, poniesione do chwili przekazania go do używania (w tym nie podlegający odliczeniu VAT).
6. **Zapasy** – definicja rzeczowych aktywów obrotowych określona w art. 3 ust.1 pkt. 17 ustawy o rachunkowości dla potrzeb jednostki zostaje uściślona w sposób następujący – do rzeczowych aktywów obrotowych zalicza się: materiały nabyte w celu zużycia na własne potrzeby, z obowiązkiem ustalenia zapasu na koniec roku obrotowego o ile zapas stanowi istotną wartość i towary nabyte w celu odprzedaży w stanie nieprzetworzonym.
   1) Wartość nabytych materiałów w celu zużycia na własne potrzeby odnosi się w miesiącu nabycia bezpośrednio w koszty bieżącej działalności operacyjnej z wyłączeniem oleju opałowego;
   2) Na koniec roku obrotowego zakupione materiały obciążające bieżące koszty operacyjne, a nie zużyte do dnia bilansowego, których stan stanowi istotną wartość dla jednostki ujmuje się jako zapas w oparciu o przeprowadzoną na dzień bilansowy inwentaryzację przy zastosowaniu wyceny według cen zakupu. Ustalony w ten sposób zapas koryguje koszty bieżącego okresu;
   3) Wartość nabytych towarów ujmuje się w ewidencji w cenie zakupu. Dla zakupionych towarów prowadzi się ewidencję ilościowo – wartościową. Rozchód towarów z magazynu wycenia się

w drodze szczegółowej identyfikacji rzeczywistych cen tych towarów, które zostały sprzedane;

4) Z magazynu w pierwszej kolejności wydawane są materiały zakupione najwcześniej, zgodnie z zasadą pierwsze weszło – pierwsze wyszło. Odstępstwem od tej reguły są materiały podlegające refakturowaniu.

7. **Należności i zobowiązania**.
   1) Należności i zobowiązania na dzień bilansowy wycenia się następująco:
      a) należności – w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności wyceny (art. 28 ust. 1 pkt. 7 ustawy o rachunkowości),
      b) zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty (art. 28 ust. 1 pkt. 8 ustawy o rachunkowości).
   2) Należności i zobowiązania w walucie obcej wycenia się następująco:
      a) powstanie należności lub zobowiązania w trakcie roku według średniego kursu NBP z dnia poprzedzającego transakcję udokumentowaną otrzymaną fakturą, notą lub innym dokumentem finansowym,
      b) uregulowanie należności w trakcie roku: na rachunek prowadzony w walucie polskiej wycenia się po kursie kupna banku, z którego usług korzysta jednostka, na rachunek prowadzony w walucie obcej wycena następuje według średniego kursu NBP z dnia poprzedzającego transakcję,
      c) uregulowanie zobowiązania w trakcie roku: z rachunku prowadzonego w walucie polskiej wycenia się po kursie sprzedaży banku z którego usług korzysta jednostka, z rachunku prowadzonego w walucie obcej wycena następuje według najstarszego kursu wpływu waluty na rachunek bankowy (metoda FIFO),
      d) na dzień bilansowy wyrażone pierwotnie w walucie obcej należności i zobowiązania, które nie zostały rozliczone wycenia się po obowiązującym w tym dniu średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Prezesa NBP, powstałe różnice kursowe na dzień rozliczenia należności bądź zobowiązania odnosi się odpowiednio na przychody lub koszty finansowe.
   3) Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty. Odpisy aktualizujące należności na rzecz funduszy tworzonych na podstawie odrębnych ustaw obciążają fundusze. Odpisów aktualizujących należności dokonuje się z uwzględnieniem art. 35b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
   4) Do należności wątpliwych zalicza się:
      a) należności podmiotu upadłego bądź postawionego w stan likwidacji do wysokości należności, która nie została ujęta na liście wierzytelności;
      b) należności podmiotu, wobec którego oddalono wniosek o ogłoszenie upadłości bądź umorzono postępowanie upadłościowe, gdyż majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania w pełnej wysokości należności;
      c) należności, gdy w wyniku postępowania egzekucyjnego lub na podstawie innych okoliczności lub dokumentów stwierdzono, że dłużnik nie posiada majątku, z którego można dochodzić wierzytelności – w pełnej wysokości;
      d) należności, gdy dłużnik – osoba prawna został wykreślony z właściwego rejestru osób prawnych – w pełnej wysokości należności;
      e) należności dłużnika nieściągniętych w toku zakończonego postępowania upadłościowego – do wysokości należności.

8. **Środki pieniężne** – krajowe środki pieniężne znajdujące się w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się w wartości nominalnej.
   Środki pieniężne wyrażone w walucie obcej wycenia się następująco:
   1) bieżąco wpływ i rozchód środków pieniężnych wyrażonych w walutach obcych na rachunku bankowym prowadzonym w walucie krajowej wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku z którego usług korzysta jednostka,
   2) wpływ walut obcych na walutowy rachunek bankowy w ciągu roku obrotowego wycenia się według średniego kursu NBP z dnia poprzedzającego dzień wpływu waluty,
   3) rozchód walut obcych z walutowego rachunku bankowego wycenia się po kursie, po jakim waluty te wyceniono w momencie ich wpływu na walutowy rachunek bankowy, przyjmując metodę wyceny pierwsze przyszło – pierwsze wyszło (FIFO),
   4) na dzień bilansowy wyrażone w walucie obcej środki pieniężne wycenia się po obowiązującym w tym dniu średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Prezesa NBP a powstałe różnice kursowe odnosi się odpowiednio na przychody lub koszty finansowe.

9. **Operacje gospodarcze wyrażone w walutach obcych** – wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia – o ile odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych nie stanowią inaczej – odpowiednio po kursie: faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji – w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań lub średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień – w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu, o którym mowa wyżej, a także w przypadku pozostałych operacji.

10. **Zobowiązania z tytułu dostaw** wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na koniec każdego kwartału.

11. **Zobowiązania finansowe** wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty tj. wraz z należnymi odsetkami.

12. **Fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa** wycenia się wg wartości nominalnej.

13. **Ustalanie wyniku finansowego** – wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 – „Wynik finansowy", określonym w Rozporządzeniu Ministra Finansów.
    1) Księgowania na koncie w ciągu roku obrotowego oraz w końcu roku przedstawiono przy opisie konta 860. Saldo konta 860 na koniec roku obrotowego wykazuje:
       a) saldo Wn – to strata netto,

	b) saldo Ma – to zysk netto. 2) Saldo konta 860 przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800 „Fundusz jednostki”. **Uproszczenia i inne zasady stosowane w jednostce** 1. Ponoszone z góry wydatki dotyczące w szczególności kosztów zakupu prenumeraty, opłat abonamentowych, ubezpieczeń majątkowych i rzeczowych oraz inne płatności ponoszone za okres przekraczający jeden miesiąc, ale powtarzające się cyklicznie, nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki i wyniku finansowego. Operacje te ujmuje się w całości w kosztach miesiąca, w którym został dokonany wydatek. 2. Koszty usług telefonicznych wraz z abonamentem, zakupu energii i innych o podobnym charakterze z uwagi na cykliczność i porównywalność kwot w poszczególnych miesiącach księgowane są do danego roku w następujący sposób: dowody księgowe za pełny okres rozliczeniowy i abonament za styczeń następnego roku zaliczane są do kosztów danego roku, w którym przypada okres rozliczeniowy, dowody księgowe za okres rozliczeniowy przypadający w dwóch różnych, rocznych okresach sprawozdawczych są ujmowane w kosztach następnego roku. 3. Ponoszone koszty ujmuje się tylko na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”. 4. Zmniejszenie (korekta) kosztu w trakcie roku, którego dotyczy nie jest ewidencjonowana jako przychód, niezależnie od okresu sprawozdawczego, którego dotyczy. 5. Należności z tytułu wydatków niewyegzekwowane do końca roku budżetowego i będące należnościami z tytułu dochodów roku następnego podlegają przeksięgowaniu na konto 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych pod datą 31 grudnia. 6. Korekty błędnych zapisów dokonywanych w księgach rachunkowych dokonuje się w przypadku ujawnienia błędów dekretacyjnych powstałych w toku przypisania operacji do poszczególnych kont oraz udokumentowanych dokumentami księgowymi korygującymi np. korekta faktury, korekta noty obciążeniowej, korekta naliczeń za obiady itp. poprzez wprowadzenie zapisu na tych samych kontach co zapis korygowany, po tych samych stronach tych kont, ale ze znakiem minus tzw. storno czerwone. 7. Na kontach zespołu 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe, zespołu 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie, zespołu 7 – Przychody, dochody i koszty oraz do konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych – obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów i konieczność stosowania technicznego zapisu ujemnego. 8. Korekty kosztów dotyczące lat poprzednich, a ujęte w księgach rachunkowych danego roku ewidencjonuje się na kontach zespołu 4. 9. W gospodarce finansowej niewykorzystywane są druki ścisłego zarachowania. Jeśli jednostka ma inne druki ścisłego zarachowania, to podlegają one analogicznym zasadom ewidencji i kontroli, pod warunkiem, że zostaną zaliczone w instrukcji do druków ścisłego zarachowania jednostki.
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**

Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych		Wartość początkowa - Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego
				aktualizacja	przychody	przemieszczenie wewnętrzne		zbycie	likwidacja	inne		
1	2		3	4	5	6	7 = 4+5+6	8	9	10	11 = 8+9+10	12 = 3+7-11
1.	**Wartości niematerialne i prawne**	020	**80 546,13**	**0,00**	**2 072,00**	**0,00**	**2 072,00**	**0,00**	**25 124,89**	**0,00**	**25 124,89**	**57 493,24**
2.	**Środki trwałe**		**5 910 132,92**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,000**	**0,00**	**0,00**	**5 910 132,92**
1)	Grunty	00	0,00				0,00				0,00	0,00
2)	Budynki i lokale	01	5 421 713,98				0,00				0,00	5 421 713,98
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	02	134 100,66				0,00				0,00	134 100,66
4)	Kotły i maszyny energetyczne	03	19 947,00				0,00				0,00	19 947,00
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	04	171 486,54				0,00				0,00	171 486,54
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	05	54 766,76				0,00				0,00	54 766,76
7)	Urządzenia techniczne	06	66 112,38				0,00				0,00	66 112,38
8)	Środki transportu	07	0,00				0,00				0,00	0,00
9)	Narzędzia, przyrządy ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej nieklasyfikowane	08	42 005,60				0,00				0,00	42 005,60
RAZEM:			**5 990 679,05**	**0,00**	**2 072,00**	**0,00**	**2 072,00**	**0,00**	**25 124,89**	**0,00**	**25 124,89**	**5 967 626,16**

Zmiany w głównych składnikach aktywów trwałych:

1) Wartości niematerialne i prawne:
   - zwiększenie w zw. z zakupem nowych programów na kwotę 2.072,00 zł (Opłaty przedszkola VULCAN, program nauki mowy).
   - zmniejszenie zw. z likwidacją programów przestarzałych nieaktualnych na kwotę 25.124,89 zł.

Umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	
1	**Umorzenie środków trwałych**	**3 660 708,75**	**183 374,82**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**3 844 083,57**
1.1	Umorzenie gruntów	0,00							0,00
1.2	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	3 458 016,17	133 723,55						3 591 739,72
1.3	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	171 646,28	47 215,87						218 862,15
1.4	Umorzenie środków transportu	0,00							0,00
1.5	Umorzenie innych środków trwałych	31 046,30	2 435,40						33 481,70
2.	**Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych**	**80 546,13**	**0,00**	**2 072,00**	**0,00**	**0,00**	**25 124,89**	**0,00**	**57 493,24**
SUMA		**3 741 254,88**	**183 374,82**	**2 072,00**	**0,00**	**0,00**	**25 124,89**	**0,00**	**3 901 576,81**

Umorzenia środków trwałych i wartości niematerialny i prawnych:

1) Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej – zwiększenie w zw. z umorzeniem budynku szkolnego, przedszkolnego, dawnego gimnazjum, domu nauczyciela, traktu pieszo-jezdnego i placu zabaw.
2) Urządzenia techniczne i maszyny – zwiększenie w zw. z umorzeniem maszyny pakującej i centrali telefonicznej oraz stanowiska pt. "Laboratorium Przyszłości".
3) Inne środki trwałe – zwiększenie w zw. z umorzeniem gabloty przeszklonej.
4) Wartości niematerialne i prawne – zwiększenie w zw. z umorzeniem nowych programów (umarzanych jednorazowo).

1.2. **aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami**

1.3. **kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych**

1.4. **wartość gruntów użytkowanych wieczyście**

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**

1.6. **liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych**

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)**

1.8.	**dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym**

1.9.	**podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:**
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	----------
b)	powyżej 3 do 5 lat
	----------
c)	powyżej 5 lat

1.10.	**kwotę 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**

1.11.	**łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń**

1.12.	**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**

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**

1.14.	**łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie**

1.15.	**kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze**

Środki pieniężne na świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
1.	Odprawy emerytalne i rentowe	68 508,39
2.	Odprawy pośmiertne	16 789,50
3.	Nagrody jubileuszowe	31 101,88
4.	Nagrody	145 075,00
5.	Ekwiwalent za urlop wypoczynkowy	45 947,88
6.	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	438 193,46
7.	Wynagrodzenia, w tym dodatek wiejski dla nauczycieli	8 370 938,78

8.	Pochodne od wynagrodzeń	1 577 981,36
9.	Inne - wydatki poniesione w związku z zagwarantowaniem pracownikom ochrony zdrowia, bezpieczeństwa i higieny pracy tj. zapewnienie odzieży i obuwia roboczego, wydatki na stażystów, sfinansowania obowiązkowych badań profilaktycznych i okularów korekcyjnych, zapewnienie napojów i posiłków regeneracyjnych, zapłata ekwiwalentu za pranie, szkolenia pracowników, odprawa z art. 20, jednorazowe świadczenie ma start oraz pomoc zdrowotna dla nauczycieli	54 136,19
SUMA		**10 748 672,44**

1.16.	**inne informacje**

2.	
2.1.	**wysokość odpisów aktualizujących 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**

2.3.	**kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie**

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**

2.5.	**inne informacje**

3.	**Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki**
	W 2023 r. otrzymano nieodpłatnie składniki majątku na kwotę 90.595,08 zł w tym: 1) monitora interaktywnego, komputera 3 szt., monitora 2 szt. od Szkoły Podstawowej w Rakowie-Boginiach na kwotę 18.963,54 zł; 2) monitora interaktywnego, komputera, projektora 3 szt. od Szkoły Podstawowej w Olszynach na kwotę 19.219,54 zł; 3) wyposażenia EKOPRACOWNI (głównie pomocy dydaktycznych) od Urzędu Gminy w Piątnicy na kwotę 49.500,00 zł; 4) laptop HP od Urzędu Gminy w Piątnicy na kwotę 2.912,00 zł.

Justyna Karwowska
Elektronicznie podpisany przez Justyna Karwowska
Data: 2024.03.26 09:31:05 +01'00'

.....
Główny księgowy

.....
data

Agnieszka Beata Filipkowska
Elektronicznie podpisany przez Agnieszka Beata Filipkowska
Data: 2024.03.26 09:31:24 +01'00'

.....
Kierownik jednostki