

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Zespół Oświatowy w Wiśniewie
1.2	siedzibę jednostki
	Wiśniew
1.3	adres jednostki
	ul. Tadeusza Kościuszki 54, 08-112 Wiśniew
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Jednostka budżetowa obejmuje zadania wymienione w ustawie o samorządzie gminnym, tj. usługi edukacyjne i wychowawcze w zakresie szkolnictwa podstawowego, oddziałów przedszkolnych, przedszkoli, świetlic
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Rok 2022, tj. od dnia 01.01.2022 r. do dnia 31.12.2022 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	W bilansie obejmującym Zespół Oświatowy w Wiśniewie wykazuje się wzajemne należności i zobowiązania pomiędzy jednostkami budżetowymi: poz. D.II.1 – zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie 12 449,35 zł.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Zgodnie z ustaleniami zawartymi w art. 10 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości obejmującą: 1. Określenie roku obrotowego i wchodzącego w jego skład okresów sprawozdawczych; 2. Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego; 3. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym: - a). zakładowy plan kont ustalający: - wykaz kont księgi głównej, - przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, - zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, - b). wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych, - c). opis systemu komputerowego, - d). system ochrony danych i zbiorów. Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera. Podstawą zapisu zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone dowody księgowe zgodne z obowiązującą instrukcją obiegu

i kontroli dokumentów (dowodów księgowych). Aktywa i pasywa w Zespole Oświatowym w Wiśniewie zostały wycenione zgodnie z obowiązującymi nadrzędnymi zasadami rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2022 roku przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki. Metoda wyceny aktywów i pasywów.

W roku obrotowym 2022 aktywa i pasywa wyceniono przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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.

Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, środków w budowie, aktywów finansowych, zapasów, należności i zobowiązań oraz metody naliczenia amortyzacji (umorzenia), jednostka przyjęła ustalenia:

- a) Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej 10.000 zł i powyżej jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje się od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne umarza się wg stawki 30% rocznie.
- b) Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania.
- c) Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych podwyższają wartość początkową tych środków
- d) Pozostałe środki trwałe o wartości początkowej poniżej 10.000 zł i równej lub wyższej od 100 zł (dolna granica) ewidencjonuje się w księdze inwentarzowej i zalicza się bezpośrednio w koszty w miesiącu poniesienia wydatku.
- e) Jednorazowo, przez wpisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się również: książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, odzież i umundurowanie, meble i dywany.

Aktywa obrotowe

Aktywa obrotowe obejmują: materiały, zapasy, należności krótkoterminowe, środki pieniężne.

Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikającej z ewidencji.

Należności krótkoterminowe wyceniono na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych wyceniono w wartości nominalnej.

Zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych a także całość lub ta część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Zobowiązania krótkoterminowe zostały wycenione w wartości wymagającej zapłaty.

Fundusz jednostki

Fundusz jednostki stanowi równowartość aktywów trwałych i obrotowych jednostki budżetowej i jej środków specjalnych. Został wykazany w wartości nominalnej.

Fundusze specjalne

Do funduszy specjalnych zaliczono:

- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,

	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wykazany został w wartości nominalnej. Tworzony jest na podstawie ustawy z dnia 4 marca 1994 r. Dokonywane odpisy obciążają koszty działalności. Zasady wydatkowania środków z ZFŚS określa regulamin. Wynik finansowy Wynik finansowy ustalony został przy zastosowaniu zasady memoriału, współmierności realizacji. W całości na wynik finansowy roku obrotowego miały wpływ poniesione w danym roku opłacone lub przypadające do zapłaty koszty wg rodzajów, koszty finansowe i pozostałe koszty operacyjne. Natomiast na przychody miały wpływ zrealizowane oraz zarachowane przychody z tytułu należności budżetowych, sprzedaży usług, przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne.
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

Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych 2022 rok

[illegible]

2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	348 094,20	0,00	0,00	0,00	7 672,74	7 672,74	0,00	128 883,64	0,00	0,00	0,00	128 883,64	226 883,30
2.4.	Środki transportu	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
2.5.	Inne środki trwałe	73 800,49	0,00	0,00	0,00	14 981,40	14 981,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	88 781,89
3.	Pozostałe środki trwałe	1 046 206,83	39 279,55	0,00	0,00	10 700,00	49 979,55	0,00	50 960,44	0,00	0,00	0,00	50 960,44	1 045 225,94
4.	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
5.	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

Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych 2022 rok

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia						Zmniejszenia				Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (3 + 9 – 13)	Odpisy aktualizujące wartość majątku trwałego z tytułu trwałej utraty wartości użytkowej	Wartość netto majątku trwałego	
			amortyzacja/ umorzenie za rok obrotowy	nabycie	przenieszenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6 + 7 + 8)	zbycie	likwidacja	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (10 + 11 + 12)			Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1. + 1.2.)	26 247,46	0,00	864,00	0,00	0,00	0,00	864,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27 111,46	0,00	0,00	0,00
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	26 247,46	0,00	864,00	0,00	0,00	0,00	864,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27 111,46	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	3 306 971,55	196 949,67	39 279,55	0,00	0,00	13 769,10	249 998,32	0,00	128 883,64	0,00	128 883,64	3 428 086,23	0,00	4 679 110,63	4 501 746,00

[illegible]

	Jednostka nie posiada gruntów oddanych w użytkowanie wieczyste od JST
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.	liczbę 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 zachodziły przesłanki do dokonania odpisów aktualizujących wartość należności
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Nie dotyczy
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12.	łącną 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 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
	Jednostka korzysta z uproszczenia ze względu na zasadę istotności zawartą w art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości

1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie																									
	Nie dotyczy																									
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze																									
	Wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze 2022 rok <table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th><th>Wyszczególnienie według rodzajów świadczeń pracowniczych</th><th>Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych</th></tr> <tr> <th>1</th><th>2</th><th>3</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td><td>Odprawy emerytalne i rentowe</td><td>27 738,00</td></tr> <tr> <td>2.</td><td>Odprawy pośmiertne</td><td>0,00</td></tr> <tr> <td>3.</td><td>Nagrody jubileuszowe</td><td>44 274,40</td></tr> <tr> <td>4.</td><td>Świadczenia urlopowe</td><td>50 909,34</td></tr> <tr> <td>5.</td><td>Inne świadczenia pracownicze</td><td>3 104,24</td></tr> <tr> <td></td><td>Ogółem:</td><td>126 025,98</td></tr> </tbody> </table>		Lp.	Wyszczególnienie według rodzajów świadczeń pracowniczych	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych	1	2	3	1.	Odprawy emerytalne i rentowe	27 738,00	2.	Odprawy pośmiertne	0,00	3.	Nagrody jubileuszowe	44 274,40	4.	Świadczenia urlopowe	50 909,34	5.	Inne świadczenia pracownicze	3 104,24		Ogółem:	126 025,98
Lp.	Wyszczególnienie według rodzajów świadczeń pracowniczych	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych																								
1	2	3																								
1.	Odprawy emerytalne i rentowe	27 738,00																								
2.	Odprawy pośmiertne	0,00																								
3.	Nagrody jubileuszowe	44 274,40																								
4.	Świadczenia urlopowe	50 909,34																								
5.	Inne świadczenia pracownicze	3 104,24																								
	Ogółem:	126 025,98																								
1.16.	inne informacje																									
2.																										
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów																									
	Nie zachodziły przesłanki do aktualizacji wartości 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.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów- lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie																									
	84 481,00 zł dodatkowe zadania oświatowe w związku z pomocą obywatelom Ukrainy – koszty, 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																									

	Nie dotyczy
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

.....

(główny księgowy)

.....24-03-2023.....

(dzień, miesiąc, rok)

.....

(kierownik jednostki)