

## INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Zespół Szkolno - Przedszkolny
1.2	siedzibę jednostki
	Bestwinka
1.3	adres jednostki
	ul. Dworkowa 3, 43-512 Bestwina
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Zespół szkolno-przedszkolny jest jednostką obsługiwaną w ramach CUW w Bestwinie. Zespół szkolno-przedszkolny – publiczna jednostka oświatowa jako jednostka organizacyjna samorządu terytorialnego nie posiadająca osobowości prawnej realizuje cele i zadania wynikające z przepisów prawa oświatowego oraz uwzględniające program wychowawczo-profilaktyczny szkoły, obejmujący treści i działania o charakterze wychowawczym skierowane do uczniów, oraz treści i działania o charakterze profilaktycznym dostosowane do potrzeb rozwojowych uczniów. Zespół działa na podstawie statutu w oparciu o plan dochodów i wydatków. Reprezentowany jest przez dyrektora szkoły który działa w zakresie praw wynikających z udzielonego mu pełnomocnictwa przez organ stanowiący.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2022 – 31.12.2022
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	-
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Jednostka działa w oparciu o politykę rachunkowości ustaloną Zarządzeniem Nr 3/2018 Wójta Gminy Bestwina z dnia 02 stycznia 2018 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości z późniejszymi zmianami. Aktywa i pasywa wyceniane są w sposób przewidziany ustawą przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości. W jednostce w celu ujęcia w księgach rachunkowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjęto, że składniki majątkowe o wartości poniżej 1 000.00 zł księguje się bezpośrednio w koszty. Składniki majątkowe od 1 000.00 zł do 10 000.00 zł ujmowana są w księgach rachunkowych jako pozostałe środki trwałe i umarzone w 100 % w momencie zakupu. Środki trwałe powyżej 10 000.00 zł wprowadza się do ewidencji bilansowej i umarza stopniowo wg stawek podatkowych. Pomoce dydaktyczne służące procesom dydaktycznym, meble, dywany bez względu na ich wartość jednostkową ewidencjonuje się na koncie 013 i umarza jednorazowo.
5.	inne informacje
	-
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>

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																																																																																																																																			
	<div>- Zmiana wartości początkowej i umorzenia środków trwałych</div> <table><tr><th rowspan="2">Nazwa grupy rodzajowej środków trwałych</th><th rowspan="2">Wartość początkowa (brutto) – stan na początek roku obrotowego</th><th colspan="3">Zwiększenie wartości początkowej</th><th rowspan="2">Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3 + 4 + 5)</th><th colspan="3">Zmniejszenie wartości początkowej</th><th rowspan="2">Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7 + 8 + 9)</th><th rowspan="2">Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (2 + 6 – 10)</th></tr><tr><th>aktualizacja</th><th>przychody</th><th>przemieszczenie</th><th>zbycie</th><th>likwidacja</th><th>inne</th></tr><tr><td>1</td><td>2</td><td>3</td><td>4</td><td>5</td><td>6</td><td>7</td><td>8</td><td>9</td><td>10</td><td>11</td></tr><tr><td>Budynki, lokale i obiekty inżynierii</td><td>40 036,50</td><td></td><td></td><td></td><td>0,00</td><td></td><td></td><td></td><td>0,00</td><td>40 036,50</td></tr><tr><td>Urządzenia techniczne i maszyny</td><td>7 624,00</td><td></td><td>45 336,20</td><td></td><td>45 336,20</td><td></td><td></td><td></td><td>0,00</td><td>52 960,20</td></tr><tr><td>Inne środki trwałe</td><td>1 145,00</td><td></td><td></td><td></td><td>0,00</td><td></td><td></td><td></td><td>0,00</td><td>1 145,00</td></tr><tr><td>Razem</td><td>48 805,50</td><td></td><td>45 336,20</td><td></td><td>45 336,20</td><td></td><td></td><td></td><td>0,00</td><td>94 141,70</td></tr></table> <table><tr><th rowspan="2">Umorzenie – stan na początek roku obrotowego</th><th colspan="3">Zwiększenia w ciągu roku obrotowego</th><th rowspan="2">Ogółem zwiększenie umorzenia (13 + 14 + 15)</th><th rowspan="2">Zmniejszenie umorzenia</th><th rowspan="2">Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (12 + 16 – 17)</th><th colspan="2">Wartość netto środków trwałych</th></tr><tr><th>aktualizacja</th><th>amortyzacja za rok obrotowy</th><th>inne</th><th>stan na początek roku obrotowego (2 – 12)</th><th>stan na koniec roku obrotowego (11 – 18)</th></tr><tr><td>12</td><td>13</td><td>14</td><td>15</td><td>16</td><td>17</td><td>18</td><td>19</td><td>20</td></tr><tr><td>3 169,55</td><td></td><td>1 000,91</td><td></td><td>1 000,91</td><td></td><td>4 170,46</td><td>36 866,95</td><td>35 866,04</td></tr><tr><td>7 624,00</td><td></td><td>1 133,40</td><td></td><td>1 133,40</td><td>0,00</td><td>8 757,40</td><td>0,00</td><td>44 202,80</td></tr><tr><td>1 145,00</td><td></td><td>0,00</td><td></td><td>0,00</td><td></td><td>1 145,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td></tr><tr><td>11 938,55</td><td></td><td>2 134,31</td><td></td><td>2 134,31</td><td>0,00</td><td>14 072,86</td><td>36 866,95</td><td>80 068,84</td></tr></table>	Nazwa grupy rodzajowej środków trwałych	Wartość początkowa (brutto) – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3 + 4 + 5)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7 + 8 + 9)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (2 + 6 – 10)	aktualizacja	przychody	przemieszczenie	zbycie	likwidacja	inne	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	Budynki, lokale i obiekty inżynierii	40 036,50				0,00				0,00	40 036,50	Urządzenia techniczne i maszyny	7 624,00		45 336,20		45 336,20				0,00	52 960,20	Inne środki trwałe	1 145,00				0,00				0,00	1 145,00	Razem	48 805,50		45 336,20		45 336,20				0,00	94 141,70	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (13 + 14 + 15)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (12 + 16 – 17)	Wartość netto środków trwałych		aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne	stan na początek roku obrotowego (2 – 12)	stan na koniec roku obrotowego (11 – 18)	12	13	14	15	16	17	18	19	20	3 169,55		1 000,91		1 000,91		4 170,46	36 866,95	35 866,04	7 624,00		1 133,40		1 133,40	0,00	8 757,40	0,00	44 202,80	1 145,00		0,00		0,00		1 145,00	0,00	0,00	11 938,55		2 134,31		2 134,31	0,00	14 072,86	36 866,95	80 068,84
Nazwa grupy rodzajowej środków trwałych	Wartość początkowa (brutto) – stan na początek roku obrotowego			Zwiększenie wartości początkowej				Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3 + 4 + 5)	Zmniejszenie wartości początkowej				Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7 + 8 + 9)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (2 + 6 – 10)																																																																																																																						
		aktualizacja	przychody	przemieszczenie	zbycie	likwidacja	inne																																																																																																																													
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11																																																																																																																										
Budynki, lokale i obiekty inżynierii	40 036,50				0,00				0,00	40 036,50																																																																																																																										
Urządzenia techniczne i maszyny	7 624,00		45 336,20		45 336,20				0,00	52 960,20																																																																																																																										
Inne środki trwałe	1 145,00				0,00				0,00	1 145,00																																																																																																																										
Razem	48 805,50		45 336,20		45 336,20				0,00	94 141,70																																																																																																																										
Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (13 + 14 + 15)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (12 + 16 – 17)	Wartość netto środków trwałych																																																																																																																													
	aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (2 – 12)	stan na koniec roku obrotowego (11 – 18)																																																																																																																												
12	13	14	15	16	17	18	19	20																																																																																																																												
3 169,55		1 000,91		1 000,91		4 170,46	36 866,95	35 866,04																																																																																																																												
7 624,00		1 133,40		1 133,40	0,00	8 757,40	0,00	44 202,80																																																																																																																												
1 145,00		0,00		0,00		1 145,00	0,00	0,00																																																																																																																												
11 938,55		2 134,31		2 134,31	0,00	14 072,86	36 866,95	80 068,84																																																																																																																												
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 wieczystie																																																																																																																																			
	-																																																																																																																																			

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 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.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
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
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.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	-
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Wyłacone świadczenia pracownicze

Lp.	wyszczególnienie	kwota	Dodatkowa informacja
1.	Odprawy emerytalne	17 230,44	1 nauczyciel
2.	Nagrody jubileuszowe	22 399,65	1 nauczycieli/ 3 prac. obsługi
3.	Dodatki wiejskie dla nauczycieli	169 991,83	10% od wynagrodzenia zasadniczego
4.	Świadczenia urlopowe dla nauczycieli	60 935,15	3 349,73 zł w przeliczeniu na wymiar etatu okres zatrudnienia
5.	Inne świadczenia	2 118,00	Ekwiwalenty za pranie odzieży, urlop, dodatek na start
6.	Jednorazowy dodatek uzupełniający	0,00	Uzupełnienie wynagrodzenia do wysokości wynagrodzenia średniego -z art. 30a Karty

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 – 53 580,03 zł – przebudowa wewnętrznej instalacji gazowej w budynku zespołu szkolno - przedszkolnego

	-																																		
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																																		
	<table><tr><td colspan="2">Stan na początek okresu</td><td rowspan="4">Zwiększenia, nakłady/ wartość</td><td colspan="2">Zmniejszenia</td><td colspan="2">Stan na koniec roku</td></tr><tr><td>ilość zadań/obiektów</td><td>wartość</td><td>Przyjęcie ŚT z budowy wartość</td><td>Inne zmniejszenia ŚT w budowie wartość</td><td>ilość zadań/o biektów</td><td>wartość</td></tr><tr><td>1</td><td>2</td><td>3</td><td>4</td><td>5</td><td>6</td><td>7</td></tr><tr><td>1</td><td>53 580,03</td><td></td><td></td><td>53 580,03</td><td></td><td>0,00</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>	Stan na początek okresu		Zwiększenia, nakłady/ wartość	Zmniejszenia		Stan na koniec roku		ilość zadań/obiektów	wartość	Przyjęcie ŚT z budowy wartość	Inne zmniejszenia ŚT w budowie wartość	ilość zadań/o biektów	wartość	1	2	3	4	5	6	7	1	53 580,03			53 580,03		0,00							
Stan na początek okresu		Zwiększenia, nakłady/ wartość	Zmniejszenia		Stan na koniec roku																														
ilość zadań/obiektów	wartość		Przyjęcie ŚT z budowy wartość		Inne zmniejszenia ŚT w budowie wartość	ilość zadań/o biektów	wartość																												
1	2		3		4	5	6	7																											
1	53 580,03				53 580,03		0,00																												
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																																		
	-																																		

Załącznik nr 2 Zmiana wartości początkowej i umorzenia wartości niematerialnych i prawnych

Nazwa wartości niematerialnych i prawnych	Wartość początkowa (brutto) – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3 + 4 + 5)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7 + 8 + 9)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (2 + 6 – 10)
		aktualizacja	przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Programy komputerowe	5 394,00		16 626,75		16 626,75		0,00		0,00	20 020,75
Razem	5 394,00		16 626,75		16 626,75		0,00		0,00	20 020,75

Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (13 + 14 + 15)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (12 + 16 – 17)	Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych	
	aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (2 – 12)	stan na koniec roku obrotowego (11 – 18)
12	13	14	15	16	17	18	19	20
5 394,00		16 626,75		16 626,75	0,00	20 020,75	0,00	0,00
5 394,00		16 626,75		16 626,75	0,00	20 020,75	0,00	0,00

.....  
(główny księgowy)

2023-03-30  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)

