

## INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>	
1.		
1.1	Zespół ds. Oświaty	
1.2	Osielsko, ul. Centralna 6	
1.3	Osielsko, ul. Centralna 6	
1.4	Działalność rachunkowo księgową	
2.	Okres objęty sprawozdaniem – I – XII 2022	
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe	- nie dotyczy
4.	<p>Przyjęte zasady (politykę) rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonujący w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów, ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdania finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Przyjęte zasady są zgodne z zapisami ustawy o rachunkowości oraz rozporządzeniem w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jst, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.</p> <p>Kontrolę i ewidencję środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych prowadzi jednostka prowadząca księgi inwentarzowe w sposób umożliwiający identyfikację każdego przedmiotu oraz miejsce ich użytkowania i osób za nie odpowiedzialnych.</p> <p>Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się (umarza) przy zastosowaniu stawek przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych za okres całego roku pod datą ostatniego dnia roku obrotowego.</p> <p>Nie amortyzuje się (umarza) gruntów oraz dóbr kultury.</p> <p>Środki trwałe o wartości jednostkowej ponad kwotę określoną w Ustawie o PDOP ( od 1.01.2018 r. 10.000 zł.) ewidencjonuje się na koncie 011 oraz wprowadza się do jednostkowej ewidencji ilościowo-wartościowej środków trwałych i amortyzuje się metodą liniową, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przekazania do użytkowania, według stosownych stawek amortyzacyjnych. (konto 071)</p> <p>Środki trwałe o okresie używania dłuższym niż 1 rok, lecz o wartości nie przekraczającej kwoty określonej w Ustawie o PDOP ewidencjonuje się na koncie 013 oraz wprowadza się do jednostkowej ewidencji ilościowo-wartościowej środków trwałych i amortyzuje się jednorazowo pod datą przekazania do użytkowania a umorzenie to jest ujmowane na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 1.000 zł w ewidencji ilościowej i księguje bezpośrednio w koszty w momencie zakupu.</p> <p>Umarza się jednorazowo i w całości zalicza się w koszty w miesiącu przyjęcia do eksploatacji:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) książki i inne zbiory biblioteczne,</li> <li>2) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,</li> <li>3) odzież i umundurowanie,</li> <li>4) meble i dywany,</li> <li>5) inwentarz żywy.</li> </ol> <p>Materiały takie jak: art. biurowe, tonery, środki czystości, drobne wyposażenie i inne nie podlegają ewidencji.</p> <p>Ewidencja szczegółowa dla wartości niematerialnych i prawnych ujmowanych łącznie na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych wartości tj. umarzanych jednorazowo w 100% oraz umarzanych stopniowo. W tym celu zakłada się dwa konta analityczne: jedno (020-1) dla umarzanych jednorazowo w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania i drugie (020-2) dla umarzanych stopniowo. Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej ponad kwotę określoną w Ustawie o PDOP amortyzuje się metoda liniową.</p>	

<p>Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) w przypadku zakupu- według ceny nabycia,</li> <li>2) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie- według kosztu wytworzenia,</li> <li>3) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji- według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,</li> <li>4) w przypadku spadku lub darowizny- według wartości godziwej w dniu otrzymania</li> <li>5) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego w wysokości określonej w decyzji,</li> <li>6) w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego - w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.</li> </ol> <p>Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów i dóbr kultury, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.</p> <p>Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na :</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) środki trwałe na koncie 011- Środki trwałe,</li> <li>2) pozostałe środki trwałe na koncie 013- Pozostałe środki trwałe.</li> </ol> <p>Inwestycje (środki trwałe w budowie) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zaliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji. Wycena inwestycji rozpoczętych (środki trwałe w budowie) obejmuje ogół kosztów pozostających w bezpośrednim związku z nabyciem lub wytworzeniem.</p> <p>Wycena rzeczowych składników majątku obrotowego (art. żywnościowe, materiały) odbywa się na dzień bilansowy według ich wartości wynikającej z ewidencji, która jest równa cenom nabycia.</p> <p>Jednostka prowadzi ewidencję obrotu materiałowego odnośnie art. żywnościowych. Pozostałe materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności.</p> <p>Zbiory biblioteczne, materiały biblioteczne bez względu na nośnik i wartość ewidencjonuje się w odpowiednich ewidencjach ilościowo-wartościowych w cenie zakupu. Darowizny, nadwyżki wycenia się komisyjnie w oparciu o szacunek ich aktualnej wartości. Szacunkową wartość zatwierdza pracownik biblioteki, akceptuje dyrektor/kierownik jednostki. Rozchody, ubytki wycenia według cen ewidencyjnych. Raz w roku ustala się wartość zbiorów bibliotecznych wykazanych w ewidencji sumarycznej bądź szczegółowej i uzgadnia się ją z wartością wykazaną na koncie ewidencji majątkowej. (014).</p> <p>Materiały, które wpływają do biblioteki lecz nie odpowiadają jej potrzebom tworzą grupę materiałów zbędnych nie objętych ewidencją finansowo- księgową. Zbiory biblioteczne są w 100% umarzone w miesiącu wprowadzenia do ewidencji księgowej.</p> <p>Środki pieniężne w kasie i na rachunku bankowym wycenia się według wartości nominalnej. Walutę obcą na dzień bilansowy wycenia się według kursu średniego danej waluty ogłoszonego przez NBP na ten dzień.</p>															
<p>5. Rezygnuje się z rozliczeń międzyokresowych kosztów dotyczących prenumerat, ubezpieczeń majątkowych, opłat abonamentowych oraz innych płatności ponoszonych za okresy dłuższe niż jeden miesiąc, jeśli nie zakłócają one w istotny sposób obrazu jednostki w sprawozdaniach okresowych. Operacje powyższe ewidencjonuje się w ciężar kosztów miesiąca, w którym dokonano zakupu (wydatku).</p> <p>Rezygnuje się z rozliczeń międzyokresowych kosztów tego samego rodzaju powtarzających się cyklicznie w kolejnych latach obrachunkowych w zbliżonej wysokości.</p>															
<b>II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>															
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															
L.p.	Grupa KŚT	Wyszczególnienie	Wartość początkowa- stan na początek roku obrotowego	Ogółem					Zmniejszenie					Wartość początkowa- stan na koniec roku obrotowego (3+8-14)	
				nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	ogółem	zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	zbycie	likwidacja	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zmniejszenia		zmniejszenia ogółem (9+10+11+12+13)
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I.		Razem wartości niematerialne i prawne	14 199,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 068,01	0,00	0,00	0,00	4 068,01	10 131,50





2.9.	8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	0,00	0,00	31 327,37	0,00	31 327,37	7 504,78	23 822,59	0,00	0,00
3.		Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.		Zaliczki w środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami – brak danych										
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych – nie dotyczy										
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto – 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 – 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 dotyczy										
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 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 – nie dotyczy										

b)	powyżej 3 do 5 lat – nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat – 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	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych Zabezpieczeń – nie dotyczy
1.12	łącznie 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 – nie dotyczy – nie dotyczy
1.14	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie – nie dotyczy
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze – ekwiwalenty za urlop w kwocie 7 733,92 zł, nagrody jubileuszowe w kwocie 6 762,00 zł
1.16	inne informacje

2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów – nie dotyczy
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
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)

.....2023.03.02.....  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)