

INFORMACJA DODATKOWA



1.	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmujące w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Kozodrzy
1.2	siedzibę jednostki
	Kozodrza
1.3	adres jednostki
	39-103 Ostrów, Kozodrza 175
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Działalność wspomagająca edukację
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2020-31.12.2020
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	nie
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Rachunkowość w jednostce prowadzona jest w oparciu o ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (DZ.U. z 2017r. poz. 2342 ze zm.).</p> <p>Jednostka prowadzi pełną księgowość. Przyjęte zasady stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów, ustalania wyniku finansowego i sporządzania sprawozdań finansowych tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Rachunek zysków i strat sporządza się w układzie porównawczym. Wynik finansowy jednostki za dany rok obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty, zgodnie z zasadą memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny. Wynik finansowy ustala się na koncie 860. Z uwagi na charakter działalności jednostki, wynik finansowy jest zawsze stratą, gdyż jednostka nie posiada żadnych dochodów a na swoją statutową działalność otrzymuje subwencje oświatową, którą wydatkuje a niewykorzystane środki zwraca do Urzędu Gminy. Poniesione koszty ujmuje się tylko w zespole 4 z podziałem na obowiązującą klasyfikację budżetową.</p> <p>Wyceny aktywów i pasywów dokonuje się nie rzadziej niż na dzień bilansowy zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości, z uwzględnieniem szczególnych zasad określonych w rozporządzeniu, a w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walucie obcej wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według średniego kursu walut.</li> <li>b) środki trwałe wycenia się w przypadku zakupu według ceny nabycia lub ceny zakupu, kosztu wytworzenia w przypadku wytworzenia środka trwałego we własnym zakresie, a przyjmowane nieodpłatnie lub w drodze darowizny” według wartości określonej w dokumencie przekazania, a jeżeli nie jest to możliwe to według ceny sprzedaży netto takiego samego lub podobnego przedmiotu (wartość godziwa). Środki trwałe i pozostałe środki trwałe ujawnione w czasie inwentaryzacji wprowadza się do ewidencji w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a gdy ich brak na podstawie ekspertyzy uwzględniającej ich aktualną wartość rynkową i dotychczasowe zużycie. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz jednostki. Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się w wartości netto to jest z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.</li> <li>c) kapitały i fundusze wycenia się w wartości nominalnej</li> </ul>

	<p>d) <u>wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze</u> ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie:</p> <p>zobowiązań;</p> <p>1) faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań;</p> <p>2) 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 w pkt 1, a także w przypadku pozostałych operacji.</p> <p>e) odpisy aktualizujące <u>wartość należności</u> są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy.</p> <p>f) <u>należności i zobowiązania</u> wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty (jest to kwota należności podstawowej wraz z odsetkami na dzień bilansowy),</p> <p>g) <u>środki pieniężne na rachunkach bankowych</u> wycenia się według ich wartości nominalnej.</p> <p>h) <u>zbiory biblioteczne</u> wycenia się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- pochodzące z zakupu według cen nabycia łącznie z VAT</li> <li>- otrzymane w formie darowizny lub z ujawnionej nadwyżki według wyceny komisyjnej szacującej ich aktualną wartość.</li> </ul> <p>i) <u>wartości niematerialne i prawne</u> wycenia się na dzień bilansowy w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości (w przypadku przeznaczenia do likwidacji, wycofania z użytkowania lub innych przyczyn powodujących trwałą utratę wartości aktywów niematerialnych i prawnych). Odpisu aktualizującego dokonuje się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych (Ma 020/Wn 761). Pochodzące z darowizny wartości niematerialne i prawne wycenia się w wartości początkowej, którą stanowi wartość rynkowa z dnia nabycia (lub określona w umowie darowizny), ujawnione w toku inwentaryzacji według wartości wynikającej z dokumentów, w przypadku ich braku według wyceny eksperta, nieodpłatnie otrzymane od innej jednostki budżetowej według wartości określonej w dokumencie przekazania (dotychczasowa wartość początkowa i dotychczasowe umorzenie).</p> <p>Środki trwałe umarza się jednorazowo za cały rok na koniec roku obrotowego poprzez spisanie w ciężar funduszu przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenie środków trwałych księgowane jest na koncie 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” oraz na koncie 400 – „Amortyzacja”</p> <p>Pozostałe środki trwałe, książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, meble i dywany, wartości niematerialne i prawne, których cena jednostkowa jest niższa niż 10.000 zł , umarza się jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania:</p> <p>Umarzane są one w 100 % ich wartości w dacie przyjęcia do użytkowania, poprzez odpisanie w koszty – konto 4* – oraz na koncie 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”.</p>
5.	inne informacje
	brak
<b>II.</b>	<b>Dotatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
I.	
I.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, przeniesienia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

**Tabela amortyzacyjna środków trwałych ZSP Kozodrza**  
**Wartość inwentarzowa**

**2020**  
**Umorzenia**

nr inwent.	Nazwa	B.O	zwiększenie	zmniejszenie	B.Z	B.O	zwiększenia	zmniejszenia	wart.umorz.rocz.	B.Z	stawka %
0-03-032	grunty	40 905,00 zł			40 905,00 zł	- zł				0	
1-10-107	budynek przedsz.		358 965,02 zł		358 965,02 zł	- zł	41 345,85		41 345,85	41 345,85	2,5%
1-10-107	budynek szkolny	968 630,13 zł	17 575,58 zł		986 205,71 zł	530 716,66 zł	24 435,44		24 435,44 zł	555 152,10 zł	2,50%
1-10-107	sala gimnast.	568 574,16 zł			568 574,16 zł	213 215,26 zł	14 214,35		14 214,35 zł	227 429,61 zł	2,50%
2-29-291	ogrodzenie	5 785,92 zł			5 785,92 zł	1 099,26 zł	260,37		260,37 zł	1 359,63 zł	4,50%
2-29-291	droga pożarowa	15 999,84 zł			15 999,84 zł	4 199,96 zł	719,99		719,99 zł	4 919,95 zł	4,50%
4-48-487	komputer	5 012,00 zł			5 012,00 zł	5 012,00 zł	-		- zł	5 012,00 zł	30,00%
6-65-652	klimatyzacja z-w		4 059,00 zł		4 059,00 zł		608,65		608,65 zł	608,65 zł	10,00%
6-62-629	telew.przem.		7 288,98 zł		7 288,98 zł		4 495,48		4 495,48 zł	4 495,48 zł	10,00%
6-65-652	wentylator		1 037,44 zł		1 037,44 zł		1 037,44		1 037,44 zł	1 037,44 zł	10,00%
4-48-487	komputer	6 833,22 zł			6 833,22 zł	6 833,22 zł	-		- zł	6 833,22 zł	30%
8-80-809	sztandar	4 250,00 zł			4 250,00 zł	4 250,00 zł	-		- zł	4 250,00 zł	20%
8-80-809	kosiarka	7 499,00 zł			7 499,00 zł	7 499,00 zł	-		- zł	7 499,00 zł	20%
8-80-809	plac zabaw	23 616,00 zł			23 616,00 zł	9 446,40 zł	4 723,20		4 723,20 zł	14 169,60 zł	20%
8-80-805	tabl.inerakt.	14 535,20 zł			14 535,20 zł	5 814,08 zł	2 907,04		2 907,04 zł	8 721,12 zł	20%
8-80-809	kosiarka		1 372,29 zł		1 372,29 zł		1 372,29		1 372,29 zł	1 372,29 zł	20%
8-80-805	zmywarka		6 500,00 zł		6 500,00 zł		650,00		650,00 zł	650,00 zł	20%
8-80-808	młynek		1 300,00 zł		1 300,00 zł		1 300,00		1 300,00 zł	1 300,00 zł	
8-80-808	patelnia elek.		5 408,14 zł		5 408,14 zł		5 408,14		5 408,14 zł	5 408,14 zł	
8-80-805	zamek ogrod.		3 444,00 zł		3 444,00 zł		3 444,00		3 444,00 zł	3 444,00 zł	
8-80-805	z-w zabawkowy		8 000,00 zł		8 000,00 zł		8 000,00		8 000,00 zł	8 000,00 zł	
8-80-805	plac zabaw Iwona		10 418,80 zł		10 418,80 zł		10 418,80		10 418,80 zł	10 418,80 zł	
8-80-804	plac zabaw 2011		7 749,00 zł		7 749,00 zł		6 522,88		6 522,88 zł	6 522,88 zł	25%



	8-80-805	sprzęt muzyczny	4 740,00 zł			4 740,00 zł	71,10 zł	71,10 zł	782,10 zł	10%
		<b>razem:</b>	<b>1 666 380,47 zł</b>	<b>433 118,25 zł</b>		<b>2 099 498,72 zł</b>	<b>131 935,02 zł</b>	<b>131 935,02 zł</b>	<b>920 731,86 zł</b>	
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami									
	<b>Brak danych</b>									
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych									
	<b>brak</b>									
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyście									
	<b>40 905,00 zł</b>									
1.5.	wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu									
	<b>brak</b>									
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych									
	<b>brak</b>									
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)									
	<b>brak</b>									
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym									
	<b>brak</b>									
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>brak</b>									
b)	powyżej 3 do 5 lat									
	<b>brak</b>									
c)	powyżej 5 lat									
	<b>brak</b>									
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									
	<b>Nie dotyczy</b>									
1.11.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń									
	<b>Nie dotyczy</b>									
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
	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
	brak
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	brak
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Nagrody jubileuszowe – 16.711,68,00 zł, odprawy emerytalne – 0 zł, świadczenia urlopowe z ZFSS – 26.567,16 zł, razem 43.278,84 zł
1.16.	inne informacje
	brak
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	brak
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
	brak
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
	brak
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	brak

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*mgr Agnieszka Marchut*

(główny księgowy)

.....2021.03.25.....  
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR ZOJO

*mgr Andrzej Wojsik*  
(kierownik jednostki)