

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Skrobowie
1.2	siedzibę jednostki
	Skrobów-Kolonia
1.3	adres jednostki
	Skrobów-Kolonia 106, 21-100 Lubartów
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Usługi edukacyjne i wychowawcze – prowadzenie szkoły podstawowej, klas gimnazjalnych, świetlicy i oddziału przedszkolnego
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za 2021 rok
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Aktywa i pasywa wyceniono według zasad określonych w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów rozporządzenia w sprawie 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, z tym że:</p> <p>Wartości niematerialne i prawne:</p> <p>a) ujmuje się w ewidencji według wartości początkowej, którą stanowi cena nabycia pomniejszona o podatek VAT naliczony przysługujący odliczeniu,</p> <p>b) otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu - w wartości określonej,</p> <p>c) otrzymane w drodze darowizny - w wysokości określonej w decyzji lub w wartości rynkowej. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu według rocznych stawek amortyzacyjnych; dla oprogramowania komputerów i praw autorskich - nie więcej niż 50%, oznacza to, że amortyzuje się je nie krócej niż 2 lata.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania.</p>

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- a) w przypadku zakupu - według ceny nabycia pomniejszonej o podatek VAT naliczony przysługujący odliczeniu, z wyjątkiem pozostałych środków trwałych i zbiorów bibliotecznych, które są wyceniane według ceny zakupu pomniejszonej o podatek VAT naliczony przysługujący odliczeniu,
 - b) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku według wartości rynkowej, natomiast w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od jednostki nadrzędnej lub w formie darowizny od innych jednostek w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu lub wartości rynkowej.
- Amortyzacja** ujawnionego środka trwałego ustalana jest na podstawie posiadanych dokumentów - moment (miesiąc) przejścia do użytkowania. Do wyliczenia amortyzacji przyjmuje się miesiące wstecz. Licząc od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia do użytkowania do momentu, w którym nastąpiło ujawnienie środka trwałego (okres zwłoki). W przypadku braku dokumentów określających wartość początkową i moment oddania do użytkowania koszty amortyzacji naliczamy od ustalonej wartości rynkowej począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym nastąpiło ujawnienie środka trwałego.
- c) w przypadku zakupu komputera lub laptopa wraz z oprogramowaniem - wartość oprogramowania integralnie związanego z konkretnym urządzeniem zwiększa jego wartość,

Środki trwałe - wyceniane są na dzień bilansowy w wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe.

Środki trwałe w budowie (inwestycje)- wyceniane są w cenie nabycia (pomniejszonej o podatek VAT naliczony przysługujący odliczeniu) wszystkich zużytych do ich wytworzenia rzeczowych składników majątku, usług obcych a powiększonej o wartość wynagrodzeń za pracę wraz z pochodnymi, wartość świadczeń nieodpłatnych oraz inne koszty dające się zaliczyć do wartości początkowej wytworzonych w toku inwestycji przedmiotów majątkowych - aktywów trwałych w tym również:

- a) niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług ,
- b) opłaty notarialne, sądowe, itp.,

Ulepszenie lub remont środka trwałego -środki trwałe uważa się za ulepszone, gdy suma wydatków poniesionych na ich przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję, adaptację lub modernizację, w danym roku podatkowym przekracza 10 000,00 zł i wydatki te powodują wzrost wartości użytkowej w stosunku do wartości z dnia przyjęcia środków trwałych do

Należności - na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące z zachowaniem ostrożności.

Należności z tytułu dostaw i usług, bez względu na termin płatności zaliczane są do należności krótkoterminowych.

Należności w walutach obcych wyceniane są - po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez NBP.

Umorzone należności podlegają odpowiednio zaliczeniu do pozostałych kosztów operacyjnych lub finansowych.

Odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału lub w momencie ich zapłaty.

dla tych należności procedury egzekucyjnej, i obowiązujących terminów przedawnienia, w ten sposób, że im dłuższe opóźnienie w spłacie należności tym wyższy wskaźnik aktualizujący.

	<p>Materiały - w przypadku ich wystąpienia przyjmowane są do ewidencji w cenie zakupu bez podlegającego odliczeniu podatku VAT. Na dzień bilansowy przyjęto zasadę wyceny zapasów materiałów według cen zakupu. Do materiałów nie zalicza się artykuły żywnościowe dotyczące działalności w zakresie prowadzenia stołówek szkolnych – artykuły żywnościowe zużywane są na bieżąco i odpisywane w koszty w momencie ich zakupu.</p> <p>Zobowiązania (krótkoterminowe) - na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty. Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału (w wysokości odsetek naliczonych przez kontrahenta).</p> <p>Środki pieniężne i rachunki bankowe oraz pozostałe aktywa i pasywa - w księgach rachunkowych ujmowane są w wartości nominalnej, tak też są wyceniane na dzień bilansowy.</p> <p>Rozliczenia międzyokresowe kosztów - z uwagi na cykliczność i powtarzalność operacji na przełomie roku oraz kierując się zasadą istotności (art.4 ust.4 uor), nie stosuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów w szczególności dla: opłaconej z góry prenumeraty, zakupu licencji na oprogramowanie antywirusowe, wykupu polisy ubezpieczeniowej, opłaty za prawo do korzystania z elektronicznych serwisów prawniczych, prognozy za media, przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych, itp.</p>
5.	inne informacje
	<p>W jednostce stosuje się konto pozabilansowe 976 - „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” - konto służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego. Ewidencja szczegółowa konta prowadzona jest z podziałem na poszczególne elementy łącznego sprawozdania - dla każdego przedmiotu wyłączeń oddzielnie.</p> <p>Na koncie 976 wyodrębniono oddzielnie ewidencję wzajemnych rozliczeń dla:</p> <ol style="list-style-type: none"> należności i zobowiązań wzajemnych, przychodów i kosztów, nieodpłatnie przekazanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych pomiędzy jednostkami. <p>Po stronie Wn konta 976 ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> wzajemne należności (wyłączenia dotyczące aktywów bilansu), koszty będące następstwem wzajemnych świadczeń między jednostkami objętymi łącznym rachunkiem zysków i strat, korekty zmniejszeń w zestawieniu zmian funduszu spowodowane przekazywaniem aktywów trwałych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem (przekazanie).
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
	Tabela nr 1 i Tabela nr 2
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Nie dotyczy

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 wieczyście
	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 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.	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
	Nie dotyczy
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Tabela nr 3

1.16.	inne informacje
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Nie dotyczy

Agnieszka Urban

.....
(główny księgowy)

2022-04-22

.....
(rok, miesiąc, dzień)

Anita Kusio

.....
(kierownik jednostki)

Tabela nr 2 do II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności 1.1.

Lp.	Składniki majątku trwałego	Amortyzacja (umorzenie)					Stan na koniec roku	Odpisy aktualizacyjne wartość majątku trwałego	Wartość netto majątku trwałego	
		Stan na początek roku	Umorzenie za rok	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zmniejszenie			Stan na początek roku BO	Stan na koniec roku BZ
I	Wartości niematerialne i prawne	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
II	Rzeczowe aktywa trwale	2 046 013,17 zł	269 713,45 zł	- zł	- zł	7 806,78 zł	2 307 919,84	- zł	7 717 573,97 zł	7 447 860,52 zł
1.	Środki trwale	2 046 013,17 zł	269 713,45 zł	- zł	- zł	7 806,78 zł	2 307 919,84	- zł	7 717 573,97 zł	7 447 860,52 zł
1.1	umorzenie grunty	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	40 255,95 zł	40 255,95 zł
1.1.1	umorzenie grunty stanowiące własność j.s.t. przekazane w użytkowanie wieczyste	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
1.2	umorzenie budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 933 350,18 zł	262 432,94 zł	- zł	- zł	- zł	2 195 783,12	- zł	7 657 920,50 zł	7 395 487,56 zł
1.3	umorzenie urządzenia techniczne i maszyny	15 713,60 zł	1 122,40 zł	- zł	- zł	- zł	16 836,00	- zł	1 122,40 zł	- zł
1.4	umorzenie środki transportu	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
1.5	umorzenie inne środki trwale	96 949,39 zł	6 158,11 zł	- zł	- zł	7 806,78 zł	95 300,72	- zł	18 275,12 zł	12 117,01 zł

Pozostałe środki trwale - wartość brutto			
Stan na początek roku BO	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku BZ
998 734,89 zł	84 447,01 zł	255 707,73 zł	827 474,17 zł

Pozostałe środki trwale - umorzenie			
Stan na początek roku BO	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku BZ
998 734,89 zł	84 447,01 zł	255 707,73 zł	827 474,17 zł

Tabela nr 3 do II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności 1.15

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł
1	Odprawy emerytalne i rentowe	- zł
2	Nagrody jubileuszowe	35 233,30 zł
3	Ekwiwalenty za urlop	- zł
4	Odszkodowania zn tytułu rozwiązania umów o pracę	- zł
5	Inne	- zł
SUMA		35 233,30 zł

Arkusz wzajemnych rozliczeń

(wyłączenia do bilansu)

Konto 976-003 Wzajemne rozliczenia należności

Lp.	Nazwa kontrahenta	Tytuł należności	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Uwagi
x	x	x	x	x	x
Razem		x	x	x	x

Konto 976-004 Wzajemne rozliczenia zobowiązania

Lp.	Nazwa kontrahenta	Tytuł należności	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Uwagi
x	x	x	x	x	x
Razem		x	x	x	x

Agnieszka Urban

.....
Główny księgowy

2022-04-22

.....
rok, miesiąc, dzień

Anita Kusio

.....
Kierownik jednostki

Arkusz wzajemnych rozliczeń

(wyłączenia do rachunku zysków i strat)

Konto 976-001 Wzajemne rozliczenia koszty

Lp.	Nazwa kontrahenta	Tytuł należności	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Uwagi
1	GOSIR	Usługa dotycząca przewozu uczniów i zajęć na basenie	402	19 530,80	x
2	ZUKIM	Zakup wody	401	5 265,41	x
3	ZUKIM	Usługa wywozu nieczystości	402	11 261,65	x
Razem		x	x	36 057,86	x

Konto 976-002 Wzajemne rozliczenia przychody

Lp.	Nazwa kontrahenta	Tytuł należności	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Uwagi
1	GOPS	Wpłata za dożywianie dzieci	700	12 303,50	x
Razem		x	x	12 303,50	x

Agnieszka Urban

.....
Główny księgowy

2022-04-22

.....
rok, miesiąc, dzień

Anita Kusio

.....
Kierownik jednostki

Arkusz wzajemnych rozliczeń

(wyłączenia do zestawienia zmian w funduszu jednostki)

Konto 976-005 Wzajemne rozliczenia zwiększenie funduszu

Lp.	Nazwa kontrahenta	Tytuł należności	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Uwagi
x	x	x	x	x	x
Razem		x	x	x	x

Konto 976-006 Wzajemne rozliczenia zmniejszenie funduszu

Lp.	Nazwa kontrahenta	Tytuł należności	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Uwagi
x	x	x	x	x	x
Razem		x	x	x	x

Agnieszka Urban

.....
Główny księgowy

2022-04-22

.....
rok, miesiąc, dzień

Anita Kusio

.....
Kierownik jednostki