

INFORMACJA DODATKOWA

1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego:
1.1.	
1.1.1.	Nazwa jednostki:
	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Kmiecinie
1.2.	Siedziba jednostki:
	Kmiecin
1.3.	Adres jednostki:
	ul. Żuławska 6, Kmiecin, 82-100 Nowy Dwór Gdański
1.4.	Podstawowy przedmiot działalności:
	Działalność dydaktyczna, wychowawcza i opiekuńcza.
2.	Okres sprawozdawczy:
	01.01.2023 – 31.12.2023 roku
3.	Łączne dane w sprawozdaniu finansowym:
	Nie dotyczy
4.	Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów:
	<p>Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są przy zastosowaniu technik komputerowych za pomocą systemu Respons firmy Zeto Software Sp. z o.o. Program finansowo – księgowy zapewnia automatyczną kontrolę ciągłości zapisów oraz przenoszenia obrotów i sald. Księgi rachunkowe jednostki otwiera się na początek każdego roku obrotowego, tj. na dzień 1 stycznia a zamyka na dzień kończący rok obrotowy, tj. na 31 grudnia, przy czym ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych następuje wraz z sporządzeniem sprawozdań finansowych. Za okres sprawozdawczy przyjmuje się okres miesiąca, kwartału i roku, za które sporządza się sprawozdania przewidziane w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Dowody księgowe ujmuje się w księgach rachunkowych w dniu ich wpływu do Referatu Obsługi Jednostek z wyjątkiem dokumentów dotyczących końca roku budżetowego, nie później niż na koniec roku, jeżeli dotyczy rozrachunków z tytułu dostaw robót i usług roku poprzedniego. Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niższej przedstawionych zasad. Do środków trwałych o wartości powyżej 10000,00 zł i używalności powyżej jednego roku prowadzone są tabele amortyzacyjne. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarzane są jednorazowo za okres całego roku pod datą 31 grudnia,</p>

	<p>przy zastosowaniu dolnych stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Jednorazowo przez spisanie w koszty w m-cu przyjęcia do używania umarza się (bez względu na wartość): książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, meble i dywany, sprzęt rtv, video, rzutniki, aparaturę nagłaśniającą oraz inne o wartości nie mniejszej niż 500 zł. Pozostałe wartości niematerialne i prawne umarzone są w 100% w momencie oddania do użytkowania. Do wartości środków trwałych przyjętych z inwestycji wlicza się koszty poniesione w trakcie przygotowania inwestycji do realizacji, budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych, jak również pierwszego wyposażenia do dnia zakończenia rzeczowego zadania inwestycyjnego. Przy stosowaniu zakładowego planu kont obowiązują następujące zasady:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) ewidencje i rozliczanie kosztów prowadzi się wg rodzajów na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”, b) prowadzi się ewidencję zapasów materiałów w magazynie (towarów kupowanych do przygotowywania posiłków) na koncie 310 „Materiały”, zaliczanych w koszty w momencie wydania ich do zużycia, c) prowadzi się ewidencję przychodów ze sprzedaży obiadów w stołówkach szkolnych i przedszkolnych, z opłat za wychowanie przedszkolne, wynajem pomieszczeń na koncie 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia, d) księgi rachunkowe prowadzi się w oparciu o zakładowy plan kont opracowany wg odrębnych przepisów.
5.	Inne informacje:
	Brak
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia:
1.	Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych:
1.1.	<p>Na dzień 31.12.2023 roku wartość aktywów trwałych pomniejszonych o umorzenie środków trwałych wyniosła 2 866 438,17 zł i uległa zmniejszeniu w stosunku do roku poprzedniego o kwotę 147 553,39 zł (wartość aktywów trwałych na koniec 2022 roku wyniosła 3 013 991,56 zł).</p>
	<p>Tabela 1.1.1. Zmiana stanu rzeczowych aktywów trwałych w okresie 01.01.2023 – 31.12.2023 roku (konto 011, 013, 014, 071, 072)</p>
	<p>Tabela 1.1.2. Zmiana stanu wartości niematerialnych i prawnych w okresie 01.01.2023 – 31.12.2023 roku (konto 020, 072)</p>
1.2.	Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury:
	Nie dotyczy
1.3.	Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych:
	Nie dotyczy

1.4.	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto:	Nie dotyczy
1.5.	Wartość nieamortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu:	Nie dotyczy
1.6.	Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych:	Nie dotyczy
1.7.	Dane o odpisach aktualizujących wartość należności:	
	Tabela 1.7. Odpisy aktualizujące wartość należności	
1.8.	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia:	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.	Kwota zobowiązań wynikająca z zawartych umów leasingu:	Nie dotyczy
1.11.	Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki:	Nie dotyczy
1.12.	Łączna kwota 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:	

Rozliczenia międzyokresowe kosztów dotyczą przede wszystkim ubezpieczeń majątkowych jednostki.

Rozliczenia międzyokresowe kosztów na dzień 01.01.2023 roku	
Zwiększenia	
- z tytułu ubezpieczeń mienia do rozliczenia w przyszłym roku	
Zmniejszenia	
- odpisanie kosztów rozliczanych w czasie przypadających do rozliczenia w danym okresie	
Rozliczenia międzyokresowe kosztów na dzień 31.12.2023 roku	

1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie:

Nie dotyczy

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze:

Wypłacone środki dotyczą wydatków związanych z wynagrodzeniem pracowników, dodatkowym wynagrodzeniem rocznym wypłaconym w 2023 roku (za 2022 rok), składkami na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy. Ponadto wykazano wydatki związane z opłaconymi badaniami lekarskimi pracowników – badania wstępne, okresowe, kontrolne oraz wydatki na zakup odzieży i obuwia roboczego, wypłaconych ekwiwalentów za pranie i konserwację odzieży oraz środki na refundację wydatków na zakup okularów korekcyjnych dla pracowników.

Tabela 1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

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. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie:

Nie dotyczy

2.4. Informacja 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:

Wynik finansowy ustalony na podstawie zapisów w księgach rachunkowych – konto 860 w rachunku zysków i strat za rok obrotowy 2023 jest wartością ujemną (strata) i wynosi **3 698 781,26 zł.**

Fundusz jednostki ustalony został na podstawie ksiąg rachunkowych według stanu na dzień 31.12.2023 roku w wysokości **6 287 467,20 zł** - konto 800.

Po pomniejszeniu	o ujemny	wynik finansowy netto	Fundusz jednostki	stanowi	kwotę
2 588 685,94 zł.	Fundusz jest wyceniany w bilansie wg wartości nominalnej.				

Zmiany funduszu jednostki:

1. Stan na 01.01.2023 roku - 6 211 816,04 zł
2. Zwiększenia funduszu - 3 530 946,97 zł
3. Zmniejszenia funduszu - 3 455 295,81 zł
4. Stan na 31.12.2023 roku - 6 287 467,20 zł

Suma bilansowa aktywów i pasywów na koniec roku obrotowego 2023 wynosi **2 950 714,22 zł**

W informacji uzupełniającej ujęto:

1. Umorzenie środków trwałych	-	2 209 228,65 zł
2. Umorzenie pozostałych środków	-	662 046,89 zł
3. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	-	6.242,99 zł
4. Odpisy aktualizujące należności	-	0,00 zł
5. Wartość środków trwałych	-	5 737 713,71 zł

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

Brak

SKARBNIK GMINY

mgr Beata Ręmbowska
(Główny księgowy)

BURMISTRZ

mgr inż. Jacek Michalski

(Kierownik jednostki)

2024.03.28

(rok, miesiąc, dzień)

ZSP KMIECIN

Tabela 1.1.1. Zmiana stanu rzeczowych aktywów trwałych w okresie 01.01.2023 – 31.12.2023 roku
(konto 011, 013, 014, 071, 072)

Wyszególnienie	Grunty w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe (konto 013, 014 072)	w tym: dobra kultury	RAZEM
<i>Wartość brutto na początek roku obrotowego</i>	0,00	4 953 673,41	121 993,41	0,00	574 693,76	0,00	5 650 360,58
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	87 353,13	0,00	87 353,13
1) nabycie (z zakupu, budowy)					87 353,13		87 353,13
2) przemieszczenie wewnętrzne							0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1) sprzedaż							0,00
2) likwidacja							0,00
3) przemieszczenie wewnętrzne							0,00
<i>Wartość brutto na koniec roku obrotowego</i>	0,00	4 953 673,41	121 993,41	0,00	662 046,89	0,00	5 737 713,71

Umorzenie na początek roku obrotowego	0,00	1 962 336,95	99 338,31	0,00	574 693,76	0,00	2 636 369,02
Zwiększenia, w tym:	0,00	127 432,31	20 121,08	0,00	87 353,13	0,00	234 906,52
1) amortyzacja		127 432,31	20 121,08		87 353,13		234 906,52
2) przemieszczenie wewnętrzne							0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1) sprzedaż							0,00
2) likwidacja							0,00
3) przemieszczenie wewnętrzne							0,00
Umorzenie na koniec roku obrotowego	0,00	2 089 769,26	119 459,39	0,00	662 046,89	0,00	2 871 275,54
Wartość netto na początek roku obrotowego	0,00	2 991 336,46	22 655,10	0,00	0,00	0,00	3 013 991,56
Wartość netto na koniec roku obrotowego	0,00	2 863 904,15	2 534,02	0,00	0,00	0,00	2 866 438,17

SKARBNIK GMINY

(Główny księgowy)
mgr Beata Kembowska

2024.03.28

(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ
(Kierownik jednostki)

mgr inż. Jacek Michalski

ZSP KMIĘCIN

Tabela 1.1.2. Zmiana stanu wartości niematerialnych i prawnych w okresie 01.01.2023 – 31.12.2023 roku
(konto 020, 072)

Wyszczególnienie	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	RAZEM
Wartość brutto na początek roku obrotowego	6 242,99	0,00	6 242,99
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	0,00
1) nabycie	0,00	0,00	0,00
2) przemieszczenie wewnętrzne			
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00
1) sprzedaż			
2) likwidacja			
3) przemieszczenie wewnętrzne			
Wartość brutto na koniec roku obrotowego	6 242,99	0,00	6 242,99
Umorzenie na początek roku obrotowego	6 242,99	0,00	6 242,99
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	0,00
1) amortyzacja	0,00	0,00	0,00
2) przemieszczenie wewnętrzne			
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00
1) sprzedaż			
2) likwidacja			
3) przemieszczenie wewnętrzne			

Umorzenie na koniec roku obrotowego	6 242,99	0,00	6 242,99
Wartość netto na początek roku obrotowego	0,00	0,00	0,00
Wartość netto na koniec roku obrotowego	0,00	0,00	0,00

SKARBNIK GMINY

 (Główny księgowy)
mgr Beata Rembowska

2024.03.28
 (rok, miesiąc, dzień)

.....
PIETRO WNIK JEDLIŃSKI
mgr inż. Jacek Michałowski

ZSP KMIECIN

Tabela 1.7. Odpisy aktualizujące wartość należności

Lp.	Wyszczególnienie wg grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego
			Zwiększenia (+)	Wykorzystanie (-)	Uznanie za zbędne – rozwiązanie (-)	
1.						
2.						
RAZEM:		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

SKARBNIK GMINY
.....
(Główny księgowy)wska
mgr inż. Jacek Michalski

2024.03.28

(rok, miesiąc, dzień)

.....
BURMISTRZ
(Kierownik jednostki)

mgr inż. Jacek Michalski

ZSP KMIĘCIN

Tabela 1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Rodzaj świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego z podziałem na:	Kwota
1.	Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia, DWR wraz ze składkami	2 885 169,90
2.	Nagrody jubileuszowe	35 359,24
3.	Odprawy emerytalne, rentowe i z tyt. rozwiązania stosunku pracy (Karta Nauczyciela)	40 742,00
4.	Odpis na ZFŚS	135 795,51
5.	Inne świadczenia pracownicze *	117 005,81
RAZEM:		3 214 072,46

* wydatki poniesione w związku z zagwarantowaniem pracownikom ochrony zdrowia, bezpieczeństwa i higieny pracy, tj. zapewnienie odzieży i obuwia roboczego (bądź wypłacie ekwiwalentu), sfinansowanie badań profilaktycznych i okularów korekcyjnych, zapewnienie napojów i posiłków regeneracyjnych, dodatki wiejskie

SKARBNIK GMINY

 Beata Rembowska
 (Główny Księgowy)

2024.03.28

(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ

 (Kierownik jednostki)
 mgr inż. Jacek Michalski