

INFORMACJA DODATKOWA

1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego:
1.	
1.1.	Nazwa jednostki:
	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Marzęcinie
1.2.	Siedziba jednostki:
	Marzęcino
1.3.	Adres jednostki:
	ul. Polna 5, Marzęcino, 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 miesiaca, 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 niżej 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 umarzone są jednorazowo za okres całego roku pod datą 31 grudnia,</p>

przy zastosowaniu dolnych stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Jednorazowo przez spisanie w koszty w m-cu przyjęcia do użytkowania 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:

- 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. Na dzień 31.12.2023 roku wartość aktywów trwałych pomniejszonych o umorzenie środków trwałych wyniosła **1 997 845,24 zł** i uległa zmniejszeniu w stosunku do roku poprzedniego o kwotę 86 964,35 zł (wartość aktywów trwałych na koniec 2022 roku wyniosła 2 084 809,59 zł).

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

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

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 nieumarzanych 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:	Nie dotyczy

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 3 351 701,35 zł. Fundusz jednostki ustalony został na podstawie ksiąg rachunkowych według stanu na dzień 31.12.2023 roku w wysokości 5 106 233,82 zł - konto 800. Po pomniejszeniu o ujemny wynik finansowy netto Fundusz jednostki stanowi kwotę 1 795 532,47 zł . Fundusz jest wyceniany w bilansie wg wartości nominalnej. Zmiany funduszu jednostki: <table> <tr> <td>1. Stan na 01.01.2023 roku</td> <td>-</td> <td>5 066 931,36 zł</td> </tr> <tr> <td>2. Zwiększenia funduszu</td> <td>-</td> <td>3 253 029,38 zł</td> </tr> <tr> <td>3. Zmniejszenia funduszu</td> <td>-</td> <td>3 213 726,92 zł</td> </tr> <tr> <td>4. Stan na 31.12.2023 roku</td> <td>-</td> <td>5 106 233,82 zł</td> </tr> </table>	1. Stan na 01.01.2023 roku	-	5 066 931,36 zł	2. Zwiększenia funduszu	-	3 253 029,38 zł	3. Zmniejszenia funduszu	-	3 213 726,92 zł	4. Stan na 31.12.2023 roku	-	5 106 233,82 zł
1. Stan na 01.01.2023 roku	-	5 066 931,36 zł											
2. Zwiększenia funduszu	-	3 253 029,38 zł											
3. Zmniejszenia funduszu	-	3 213 726,92 zł											
4. Stan na 31.12.2023 roku	-	5 106 233,82 zł											

Suma bilansowa aktywów i pasywów na koniec roku obrotowego 2023 wynosi **2 058 831,85 zł**

W informacji uzupełniającej ujęto:

1. Umorzenie środków trwałych	-	2 491 751,94 zł
2. Umorzenie pozostałych środków	-	676 846,15 zł
3. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	-	18.010,38 zł
4. Odpisy aktualizujące należności	-	0,00 zł
5. Wartość środków trwałych	-	5 166 443,33 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

.....
(Renata Kępczyńska)
(Główny Księgowy)

2024.03.28
(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ

mgr inż. Maciek Michałski
.....
(Kierownik jednostki)

ZSP MARZĘCINO

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

Wyszczególnienie	Grunty w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwale (konto 013, 014 072)	w tym: dobra kultury	RAZEM
<i>Wartość brutto na początek roku obrotowego</i>	0,00	4 463 532,63	26 064,55	0,00	676 644,25	0,00	5 166 241,43
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	43 667,41	0,00	43 667,41
1) nabycie (z zakupu, budo wy)					43 667,41		43 667,41
2) przemieszczenie wewnętrzne							0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	43 465,51	0,00	43 465,51
1) sprzedaż							0,00
2) likwidacja					43 465,51		43 465,51
3) przemieszczenie wewnętrzne							0,00
<i>Wartość brutto na koniec roku obrotowego</i>	0,00	4 463 532,63	26 064,55	0,00	676 846,15	0,00	5 166 443,33

Umorzenie na początek roku obrotowego	0,00	2 386 623,04	18 164,55	0,00	676 644,25	0,00	3 081 431,84
Zwiększenia, w tym:	0,00	85 764,35	1 200,00	0,00	43 667,41	0,00	130 631,76
1) amortyzacja		85 764,35	1 200,00		43 667,41		130 631,76
2) przemieszczenie wewnętrzne							0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	43 465,51	0,00	43 465,51
1) sprzedaż							0,00
2) likwidacja					43 465,51		43 465,51
3) przemieszczenie wewnętrzne							0,00
Umorzenie na koniec roku obrotowego	0,00	2 472 387,39	19 364,55	0,00	676 846,15	0,00	3 168 598,09
Wartość netto na początek roku obrotowego	0,00	2 076 909,59	7 900,00	0,00	0,00	0,00	2 084 809,59
Wartość netto na koniec roku obrotowego	0,00	1 991 145,24	6 700,00	0,00	0,00	0,00	1 997 845,24

SKARBNIK GMINY

Beata Rembowska
mgr Beata Rembowska
(Główny księgowy)

2024.03.28
(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ
Kierownik jednostki
mgr inż. Jacek Michalski

ZSP MARZĘCINO

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	18 010,38	0,00	18 010,38
Zwiększenia, w tym:			
1) nabycie			
2) przemieszczenie wewnętrzne			
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00
1) sprzedaż			
2) likwidacja			0,00
3) przemieszczenie wewnętrzne			
Wartość brutto na koniec roku obrotowego	18 010,38	0,00	18 010,38
Umorzenie na początek roku obrotowego	18 010,38	0,00	18 010,38
Zwiększenia, w tym:			
1) amortyzacja			
2) przemieszczenie wewnętrzne			
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00
1) sprzedaż			
2) likwidacja			0,00
3) przemieszczenie wewnętrzne			

Umorzenie na koniec roku obrotowego	18 010,38	0,00	18 010,38
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)

.....
BURMISTRZ
 (Kierownik jednostki)
mgr inż. Jacek Michalski

ZSP MARZĘCINO

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)yska
mgr **Janusz Michalski**

2024.03.28

(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ
.....
(Kierownik jednostki)
mgr **Janusz Michalski**

ZSP MARZĘCINO

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	2 463 306,69
2.	Nagrody jubileuszowe	34 028,98
3.	Odprawy emerytalne, rentowe i z tyt. rozwiązania stosunku pracy (Karta Nauczyciela)	19 710,00
4.	Odpis na ZFŚS	119 832,53
5.	Inne świadczenia pracownicze *	96 238,64
RAZEM:		2 733 116,84

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

SKARBNIK GMINY

 Beata Rembowski
 (Główny księgowy)

2024.03.28

(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ
 (Kierownik jednostki)

 mgr inż. Maciej Michalski