

# INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK 2022

## I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Nazwa jednostki  
Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 2 im. Jerzego Michejdy w Ustroniu

.....  
1.2 Siedziba jednostki  
ul. Daszyńskiego 31  
43-450 Ustroń

.....  
1.3 Adres Jednostki  
ul. Daszyńskiego 31  
43-450 Ustroń

- .....  
1.4 Podstawowy przedmiot działalności:

Na podstawie Uchwały nr XXV /355/2021 Rady Miasta Ustroń z dnia 25 marca 2021 r. został utworzony z dniem 1 września 2021 r. Zespół Szkolno - Przedszkolny nr 2 w Ustroniu z siedzibą w Ustroniu przy ul. Daszyńskiego 31, w skład którego wchodzi:

- Klimatyczna Szkoła Podstawowa nr 2 im. Jerzego Michejdy w Ustroniu, ul. Daszyńskiego 31, 43-450 Ustroń;
- Przedszkole nr 2 w Ustroniu, ul. Strażacka 1, 43-450 Ustroń.

Zespół realizuje cele i zadania określone w Prawie oświatowym oraz przepisach wykonawczych wydanych na jego podstawie, koncentruje się na prowadzeniu działalności dydaktycznej, wychowawczej i opiekuńczej .

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem  
01-01-2022 r.- 31-12-2022 r.

3. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości:

1. Aktywa i pasywa jak również aktywa finansowe wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości oraz rozporządzeń w w/w sprawie.
2. Odpisy aktualizacyjne sporządzane są w sposób przewidziany w ustawie o rachunkowości.
3. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:
  - a) składniki majątku o wartości początkowej poniżej 400,00 zł. jednostka zalicza bezpośrednio w koszty.
  - b) jeżeli cena nabycia/ zakupu wynosi do 400,00 zł. i przewidywanej używalności powyżej 1 roku jednostka jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji ilościowej.
  - c) składniki majątku o wartości początkowej od 400,00 zł. do 3.500,00 zł. jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania w 100 %.
  - d) składniki majątku o wartości początkowej od 10.000,00 zł. jednostka zalicza do środków trwałych. W przypadku zestawów komputerowych, stacji roboczych,

monitorów oraz laptopów obniża się próg wartości początkowej do kwoty 500,00 zł. W przypadku sprzętu elektronicznego, audiowizualnego i cyfrowego obniża się próg wartości do kwoty 1.500,00 zł. W przypadku sprzętu AGD, wyposażenia łazienek, wyposażenia kuchni obniża się próg wartości początkowej do kwoty 3.500,00 zł. Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych dokonuje się stosując stawki określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Metodę tą stosuje się do wszystkich środków trwałych. Metodę jednorazowego odpisu amortyzacyjnego w miesiącu wprowadzenia środka trwałego do użytkowania, przez spisanie w koszty stosuje się dla:

- książek i innych zbiorów bibliotecznych,
- pomocy dydaktycznych służących procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w jednostce,
- mebli i dywanów.

Metodę jednorazowego odpisu amortyzacyjnego raz w roku na dzień 31.12. stosuje się przez spisanie w koszty dla środków trwałych o wartości początkowej nieprzekraczającej 10 000,00 zł, środków trwałych zaliczanych do zestawów komputerowych, stacji roboczych, monitorów, laptopów, których wartość początkowa przekracza kwotę 500,00 zł., sprzętu elektronicznego, audiowizualnego i cyfrowego, których wartość początkowa przekracza kwotę 1 500,00 zł., oraz sprzętu AGD, wyposażenia łazienek, wyposażenia kuchni, których wartość początkowa przekracza kwotę 3 500,00 zł.

- e) Programy i licencje komputerowe jednostka zalicza do wartości niematerialnych i prawnych bez względu na wartość, do kwoty 10.000 zł i umarza je w 100% wartości pod datą przyjęcia do używania poprzez odpisanie w koszty, od kwoty 10.000 zł amortyzuje i umarza przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, jednorazowo za okres całego roku.
- f) Towary i artykuły spożywcze wyceniane są według rzeczywistych cen nabycia.

## **II DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA**

### **Pkt 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**

## Główne składniki aktywów trwałych

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	I. Wartości niematerialne i prawne	1.1. Grunty	1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	1.4. Środki transportu	1.5. Inne środki trwałe
<b>Wartość – stan na początek roku obrotowego</b>	35 125,66	927 215,00	11 394 579,03	102 079,24	0,00	1 704 778,38
<b>Zwiększenia wartości początkowej:</b>	0,00	0,00	304 746,37	67 150,00	0,00	168 140,99
- aktualizacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- przychody	0,00	0,00	304 746,37	67 150,00	0,00	168 140,99
- przemieszczenie (między grupami)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Zmniejszenie wartości początkowej:</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19 419,48
- zbycie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- likwidacja		0,00	0,00	0,00	0,00	19 419,48
- inne	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Wartość – stan na koniec roku obrotowego</b>	35 125,66	927 215,00	11 699 325,40	169 229,24	0,00	1 853 499,89
<b>Umorzenie – stan na początek roku obrotowego</b>	35 125,66	0,00	8 834 703,69	77 323,19	0,00	1 699 867,51
<b>Zwiększenia w ciągu roku obrotowego:</b>	0,00	0,00	265 997,89	76 793,10	0,00	172 023,66
- aktualizacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- amortyzacja za rok obrotowy	0,00	0,00	265 997,89	76 793,10	0,00	172 023,66
- inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Zmniejszenie umorzenia</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19 419,48
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego</b>	35 125,66	0,00	9 100 701,58	154 116,29	0,00	1 852 471,69
<b>Wartość netto składników aktywów:</b>						
- stan na początek roku	0,00	927 215,00	2 559 875,34	24 756,05	0,00	4 910,87
- stan na koniec roku	0,00	927 215,00	2 598 623,82	15 112,95	0,00	1 028,20

1.2 Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury- o ile jednostka dysponuje takimi wartościami – „nie dotyczy”

1.3. Kwota 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. Liczba 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 stanu należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan zagrożonych pożyczek) – „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, okresie spłaty: „nie dotyczy”

a) powyżej 1 roku do 3 lat,

b) powyżej 3 lat do 5 lat,

c) powyżej 5 lat.

1.10 Kwota 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 na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego – „nie dotyczy”

1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń – „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”

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 świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Odprawy emerytalne	180.266,82 zł	
2.	Nagrody jubileuszowe	100.423,83 zł	
3.	Inne	4.000 zł	
4.	Ogółem:	284.690,65 zł	

1.16. Inne informacje

Pkt 2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartości 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 wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych – „nie dotyczy”

2.5. Inne informacje – „nie dotyczy”

### Pkt 3.

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

**- 3.1 Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe**

Stan i struktura zatrudnienia w roku obrotowym

Lp.	Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie
1.	Nauczyciele	57,33
2.	Pracownicy administracji i obsługi	23,09
3.	Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych	3,00
4.	Ogółem	83,42

**- 3.2 Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzaju popełnionego błędu oraz kwocie korekty – „nie dotyczy”**

**- 3.3. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym – „nie dotyczy”**

**- 3.4 Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym – „nie dotyczy”**

**- 3.5 Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy – „nie dotyczy”**

Ustroń, dnia 10.03.2023 r.