

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	URZĄD GMINY ZAGNAŃSK Ul. Spacerowa 8, 26-050 Zagnańsk
1.		
1.1	nazwę jednostki	WPEŁNIŁ DNIA 31. 03. 2023
	Zespół Szkoły Podstawowej Nr 2 i Przedszkola w Zagnańsku	3319
1.2	siedzibę jednostki	Nr
	Zagnańsk	Podpis
1.3	adres jednostki	
	ul. Turystyczna 59, 26-050 Zagnańsk	
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki	
	REGON 260018300 szkoły publiczne i niepubliczne wszystkich typów, prowadzone przez jst	
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	
	Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku	
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>1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz 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.</p> <p>2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <p>a) środki trwałe o wartości początkowej poniżej 700,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty. Jeżeli cena nabycia przekracza 700,00 zł, jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej,</p> <p>b) składniki majątku o wartości początkowej od 700,00 zł do 10 000,00 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania,</p> <p>c) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) książki i inne zbiory biblioteczne, 2) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, 3) odzież i umundurowanie, 4) meble i dywany, 5) inwentarz żywy <p>d) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów) według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania.</p> <p>Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne w zależności od tego, w jaki sposób zostały one przyjęte (nabyte, wytworzone, otrzymane w formie darowizny), wycenia się według:</p> <ul style="list-style-type: none"> - cen nabycia, - kosztów wytworzenia, - wartości przeszacowane (po aktualizacji wyceny środków trwałych), - ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu (dot. to przypadku, gdy nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, a w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny). <p>3. Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu.</p>	

5.	inne informacje
	Brak danych
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
	- informacje według załącznika nr 1
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Brak danych
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 wieczystie
	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 według pozycji bilansu 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 były to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	Nie dotyczy
1.11.	łącznie 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
	200 195,54 zł słownie: dwieście tysięcy sto dziewięćdziesiąt pięć, gr 54/100 w tym: - jubileusz 80 986,61 zł - ekwiwalent urlopowy 2 568,30 zł - odprawa emerytalna 116 640,63 zł
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
	1 061 816,86 zł słownie: jeden milion sześćdziesiąt jeden tysięcy osiemset szesnaście, gr 86/100 – środki trwałe małej wartości, umorzone w miesiącu zakupu i przekazania do użytkowania 159 213,41 zł słownie: sto pięćdziesiąt dziewięć tysięcy dwieście trzynaście, gr 41/100 – zbiory biblioteczne
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Nie dotyczy

GLÓWNY KSIĘGOWY OŚWIATY

Urszula
Urszula Szczęśniak

(główny księgowy)

2023-03-31
(rok, miesiąc, dzień)

Z up. WÓJTA GMINY

Stanisław
Stanisław Stępień
(kierownik jednostki)
Z-ca Wójta Gminy

Załącznik nr 1

Pkt.II.1.1. Informacji dodatkowej

Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	Wartość - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości			Ogółem zwiększenie wartości (4+5+6)	Zmniejszenie wartości				Ogółem zmniejszenie wartości (8+9+10+11)	Wartość - stan na koniec roku obrotowego (3+7-12)	Umorzenia				Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	nabycie i wytworzenie	przemieszczenie ¹⁾		aktualizacja	zbycie	likwidacja	inne *)			Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia (aktualizacja, amortyzacja za rok obrotowy)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (14+15-16)	stan na początek roku obrotowego (3-14)	stan na koniec roku obrotowego (13-17)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	Wartości niematerialne i prawne	24 319,62	0,00	37 191,98	0,00	37 191,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	61 511,60	19 246,73	42 264,87	0,00	61 511,60	5 072,89	0,00
2	Środki trwałe:	8 269 895,85	0,00	0,00	0,00	14 900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 284 795,85	5 203 374,78	199 113,12	0,00	5 402 487,90	3 066 521,07	2 882 307,95
Grupa 0	Grunty	258 384,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	258 384,00	0,00	0,00	0,00	0,00	258 384,00	258 384,00
Grupa 1	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	7 764 125,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 764 125,60	4 979 302,30	194 103,12	0,00	5 173 405,42	2 784 823,30	2 590 720,18
Grupa 2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	94 886,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	94 886,03	89 037,26	954,96	0,00	89 992,22	5 848,77	4 893,81
Grupa 3	Kotły i maszyny energetyczne	59 217,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	59 217,81	59 217,81	0,00	0,00	59 217,81	0,00	0,00
Grupa 4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	54 705,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	54 705,95	52 493,45	2 212,50	0,00	54 705,95	2 212,50	0,00
Grupa 5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	19 775,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19 775,00	19 422,50	352,50	0,00	19 775,00	352,50	0,00
Grupa 6	Urządzenia techniczne	0,00	0,00	0,00	14 900,00	14 900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14 900,00	0,00	1 490,04	0,00	1 490,04	0,00	13 409,96
Grupa 7	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Grupa 8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	18 801,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14 900,00	14 900,00	3 901,46	3 901,46	0,00	0,00	3 901,46	14 900,00	0,00
Grupa 9	Inwentarz żywy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

* zmiana klasyfikacji środka trwałego (aparatu fotograficznego) nabytego w 2021 roku pomiędzy grupami w kwocie 14 900,00 zł. Przeniesienie aparatu fotograficznego z grupy VIII do grupy VI, który został zakupiony w grudniu 2021r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY OŚWIATY

Urszula Szczęśniak
Urszula Szczęśniak
 (główny księgowy)

2023-03-31
 (rok, miesiąc, dzień)

Z up. WÓJTA GMINY
Stanisław Stepień
Stanisław Stepień
 (kierownik jednostki)