

Informacja dodatkowa

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.
 - 1.1. nazwę jednostki: Gminny Zakład Ekonomiczno-Administracyjny Szkół i Przedszkoli w Sieroszewicach
 - 1.2. siedzibę jednostki: Ołobok ul. Kościelna 16 63-405 Sieroszewice
 - 1.3. adres jednostki: j.w.
 - 1.4. podstawowy przedmiot działalności jednostki: jednostka działa na podstawie ustawy o samorządzie gminnym oraz statutu; jej głównym przedmiotem działalności jest zapewnienie wspólnej obsługi finansowej, administracyjnej i organizacyjnej oświatowych jednostek organizacyjnych Gminy Sieroszewice
2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem: sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.
3. wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne: sprawozdanie jednostkowe
4. omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości. Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych:

 - a) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych
 - b) odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania
 - c) wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji odnoszone są na fundusz
 - e) odpisy umorzeniowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujmuje się w księgach rachunkowych jednorazowo za cały rok na koniec roku.
 - f) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową
 - g) na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy
 - h) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:
 - książki i inne zbiory biblioteczne
 - meble
 - sprzęt RTV
 - pozostałe środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania
 - i) pozostałe środki trwałe ujmuje się:
 - w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 (umarzając w 100% w miesiącu oddania do użytkowania)
 - w ewidencji ilościowej o wartości niższej niż 300,00 zł z wyjątkiem: mebli, sprzętu RTV, spisując w koszty w momencie zakupu
 - j) gospodarka materiałowa podlega ewidencji ilościowo-wartościowej. Rozchód materiałów wycenia się przy zastosowaniu metody FIFO („pierwsze weszło, pierwsze wyszło”)
 - k) jednostka nie dokonuje rozliczeń międzyokresowych kosztów ze względu na to, że są to

- kwoty niewielkie, porównywalne, powtarzalne
- l) środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej
- m) wynik finansowy jednostki ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat; ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest na kontach zespołu 4

5. inne informacje: nie dotyczy

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

1.

1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz , zawierających stan aktywów na początku 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 dotyczącej amortyzacji lub umorzenia.

• Rozliczenie majątku trwałego za 2023 r.

Wg wartości brutto

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początku roku	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku
1.	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1	w tym: stanowiące własność jest przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom				0,00
1.2	przyjęte z komunalizacji				0,00
1.3	sprzedaż gruntu				0,00
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1	Budynki i lokale	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej (zwiększenie z inwestycji)				0,00
3.	Urządzenia techniczne i maszyny (zwiększenia z tytułu zakupu, zmniejszenia z tytułu likwidacji)	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Środki transportu				0,00
5.	Inne środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1	zwiększenia z tytułu przekwalifikowania zakupu materiałów na środki trwałe niskiej wartości				0,00
5.2	likwidacja środków trwałych				0,00

5.3	przekazanie				0,00
6.	Wartości niematerialne i prawne	7 370,00			7 370,00
RAZEM		7 370,00	0,00	0,00	7 370,00

- Rozliczenie umorzenia majątku trwałego za 2023 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenie	Zmniejszenie	Umorzenie roczne	Stan na koniec roku
1.	Budynki , lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1	budynki i lokale					0,00
1.2	obiekty inżynierii lądowej i wodnej					0,00
2.	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00				0,00
3.	Środki transportu					0,00
4.	Inne środki trwałe	0,00				0,00
5.	Wartości niematerialne i prawne	7 370,00				7 370,00
RAZEM		7 370,00	0,00	0,00	0,00	7 370,00

- Rozliczenie wartości niematerialnych i prawnych za 2023 r. całkowicie umorzonych

Wg wartości brutto

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początku roku	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku
1	Wartości niematerialne i prawne	7 370,00			7 370,00
2	...				

- Rozliczenie pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych i wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo za 2023 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początku roku	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku
Według wartości brutto					
1	Pozostałe środki trwałe	110 037,14	11 694,99	20 171,15	101 560,98
2	Zbiory biblioteczne	0,00			0,00
3	Wartości niematerialne i prawne	15 351,47			15 351,47
Razem		125 388,61	11 694,99	20 171,15	116 912,45
Wartość umorzenia					
1	Pozostałe środki trwałe	110 037,14	11 694,99	20 171,15	101 560,98
2	Zbiory biblioteczne	0,00			0,00
3	Wartości niematerialne i prawne	15 351,47			15 351,47
Razem		125 388,61	11 694,99	20 171,15	116 912,45

1.2. aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami:

Jednostka posiada grunty przekazane w wieczyste użytkowanie o wartości księgowej zł po dokonanej wycenie do wartości rynkowej wg stanu na koniec roku obrotowego (wartość bilansowa).

Wykaz gruntów będących w użytkowaniu wieczystym na terenie

L. p.	DZIAŁKA		Wartość bilansowa nieruchomości:	Opłata roczna 3%	Miejscowość	UMOWA-AKT NOTARIALNY		UWAGI
	numer	powierzchnia				numer Rep.	data	
Razem ilość działek:	Ogółem powierzchnia:							

1.3. kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych.

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
Wartości niematerialne i prawne				
Środki trwałe				

<i>Środki trwale w budowie</i>				
<i>Zaliczki na środki trwale w budowie (inwestycje)</i>				
<i>Długoterminowe aktywa finansowe, w tym:</i>				
<i>- akcje i udziały</i>				

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

Wartość gruntów przejętych (otrzymanych, nabytych) przez jednostki w wieczyste użytkowanie i pozostające w ich posiadaniu na koniec roku sprawozdawczego.

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Stan na koniec roku obrotowego</i>
<i>Powierzchnia (m²)</i>	
<i>Wartość (w zł)</i>	

1.5. wartość nieamortyzowanych lub nie umarzanych 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.

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Stan na koniec roku obrotowego</i>	
	<i>Łączna liczba</i>	<i>Wartość bilansowa</i>
<i>Udziały:</i>		
<i>RAZEM</i>		

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)

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Odpisy aktualizujące wartość należności:</i>	
	<i>Długoterminowych</i>	<i>Krótkoterminowych</i>

<i>Stan na początek roku obrotowego</i>	
<i>Zwiększenia</i>	
<i>Wykorzystanie</i>	
<i>Rozwiązanie</i>	
<i>Stan na koniec roku obrotowego</i>	

<i>Grupa należności (według pozycji bilansowych)</i>	<i>Stan na początek roku</i>	<i>Zmiana stanu odpisów w ciągu roku</i>			<i>Stan na koniec roku obrotowego</i>
		<i>Zwiększenia</i>	<i>Zmniejszenie</i>	<i>rozwiązanie</i>	
RAZEM					

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: (rozporządzenie MF z 13.09.2017r. Dz.U. z 2020r. poz. 342)

Zobowiązania długoterminowe

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty</i>			
	<i>powyżej 1 roku do 3 lat</i>	<i>powyżej 3 lat do 5 lat</i>	<i>powyżej 5 lat</i>	<i>RAZEM</i>
<i>Kredyty i pożyczki</i>				
<i>Emisja obligacji</i>				
<i>Inne zobowiązania finansowe</i>				
<i>Pozostałe zobowiązania długoterminowe</i>				
RAZEM				

1.10. Kwota zobowiązań w sytuacji, gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłyby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego.
Nie dotyczy

1.11. Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
Nie dotyczy

1.12. Łączną 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. łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

<i>Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)</i>	<i>Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń wg stanu na dzień</i> r.	<i>Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami</i>
RAZEM		

1.15. kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Tytuł świadczenia pracowniczego	Kwota
<i>Nagrody jubileuszowe</i>	9 321,00
<i>Ekwiwalent za urlop</i>	15 874,32
<i>Odprawy emerytalne</i>	60 120,00
RAZEM	85 315,32

1.16. inne informacje

Brak innych informacji

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.

Ołobok, dnia 29.03.2024

GŁÓWNY KSIĘGOWY
M. Kowalczyk
Magdalena Kowalczyk

DYREKTOR GZEASiP
w Sieroszewicach
M. Olejnik
Małgorzata Olejnik