

Informacja dodatkowa

| | |
|-----|---|
| I. | Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności: |
| 1. | |
| 1.1 | nazwę jednostki |
| | Gminny Zespół Oświaty |
| 1.2 | siedzibę jednostki |
| | Pogorzela 63-860 |
| 1.3 | adres jednostki |
| | ul. Rynek 1 |
| 1.4 | podstawowy przedmiot działalności jednostki |
| | Obsługa ekonomiczno – administracyjna szkół i przedszkola zgodnie z art. 10b ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2023 r., poz. 40 ze zm.) |
| 2. | wskazanie okresu objętego sprawozdaniem |
| | 01.01.2023-31.12.2023 |
| 3. | wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne |
| | nie zawiera |
| 4. | omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) |
| | <ol style="list-style-type: none"> 1. Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są za pomocą komputera z wykorzystaniem oprogramowania Finanse Vulcan – firmy Vulcan. 2. Wyposażenie o wartości poniżej 500,00 zł nie traktuje się jako pozostałego środka trwałego i nie ewidencjonuje się na koncie 013. 3. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz niestanowiące pierwszego wyposażenia nowych obiektów o wartości początkowej niższej od 10.000,00 zł., traktuje się jako pozostałe środki trwałe oraz pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarza się w 100 % w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”. 4. Jednostka nie prowadzi obrotu materiałowego, wobec czego odstępuje się od prowadzenia ewidencji ilościowo-wartościowej zakupionych materiałów i towarów. Zakupione materiały i towary wycenia się w cenach ewidencyjnych równym cenom zakupu lub cenie nabycia i po zakupie zaliczane są bezpośrednio w ciężar właściwego konta kosztów. Zważywszy jednak na zasadę istotności, koszty zakupionych i niez użytych materiałów i towarów nie wywierają istotnego ujemnego wpływu na rzetelne, jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy, wobec czego jednostka stosuje uproszczenia i nie dokonuje korekty zapisów na koncie 401 wartości niez użytych na dzień bilansowy materiałów i towarów. |

| | |
|------------|--|
| | <p>5. Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów w jednostce mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności. W odstępie od zasady współmierności jednostka przyjmuje, że opłacane z góry prenumeraty, ubezpieczenia, majątkowe, wszelkie abonamenty, dzierżawy i inne nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów lecz księguje się je w koszty miesiąca, którym zostały poniesione. Faktury za usługi telekomunikacyjne, zakup energii, wody, gazu i inne wystawione w styczniu roku następnego, dokumentujące koszty tych usług obejmujące część grudnia roku poprzedniego, a także styczeń roku następnego, co do zasady powinny być przypisane do miesiąca, którego dotyczą. Zważywszy jednak na zasadę istotności, koszty tych usług nie wywierają istotnego wpływu na rzetelne, jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy, wobec czego jednostka stosuje uproszczenia i księguje je bezpośrednio w koszty tego miesiąca, którego dotyczy większa część kosztów.</p> <p>6. Rozliczenia międzyokresowe bierne mają nieistotną wartość dlatego nie są tworzone. Jednostka nie dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych.</p> <p>7. Przychody i koszty podlegają zarachowaniu na kontach zespoły 7 i 4 oraz na odpowiednich kontach rozrachunkowych, odzwierciedlając w księgach wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków. W zakresie wydatków i kosztów ujmuje się na odpowiednich kontach także zaangażowanie środków budżetowych.</p> <p>8. Faktury z tytułu dostaw, robót, usług ewidencjonowane są na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami dostawcami”.</p> <p>9. Ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostki oraz zasadę memoriału obowiązującą w sprawozdawczości budżetowej przyjmuje się zasadę, że:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dowody księgowe dotyczące miesiąca sprawozdawczego, ewidencjonowane są pod datą miesiąca, którego dotyczą i ujmowane są w sprawozdawczości danego okresu, jeśli wpłyną do Referatu Finansowego : <ul style="list-style-type: none"> - dla sprawozdań miesięcznych i kwartalnych do 5-tego następnego miesiąca, - dla sprawozdań rocznych do dnia 20 stycznia /włącznie/ następnego roku. - zwroty wydatków dokonanych w danym roku budżetowym, przyjmowane są na rachunek bankowy i zmniejszają wykonanie wydatków w danym roku, - zwroty wydatków dokonane z poprzednich lat budżetowych przyjmowane są na rachunek bankowy i stanowią dochody gminy danego roku budżetowego. <p>10. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” bez zastosowania konta 490 „Rozliczenie kosztów” w podziałkach klasyfikacji budżetowej. Nie stosuje się w jednostce do ewidencji i rozliczania kosztów kont Zespołu 5 - „Koszty według typów działalności i ich rozliczenie” oraz Zespołu 6 – „Produkty”.</p> |
| 5. | inne informacje |
| | brak |
| 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 |
| | |

| | | | | | | | | | | | |
|------|--|---|----------|--|--|----------|--|--|--|--|-----------|
| 2.2. | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej | | | | | | | | | | |
| 2.3 | Środki transportu | 114680,00 | 39543,50 | | | 39543,50 | | | | | 154223,50 |
| 2.4. | Inne środki trwałe | | | | | | | | | | |
| 3. | Środki trwałe w budowie (inwestycje) | | | | | | | | | | |
| 4. | Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje) | | | | | | | | | | |
| 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 w wieczyste | | | | | | | | | |
| | | brak danych | | | | | | | | | |
| 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 | | | | | | | | | |
| | | brak danych | | | | | | | | | |
| 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) | | | | | | | | | |
| | | brak danych | | | | | | | | | |
| 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: | | | | | | | | | |
| 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 byłby 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. | łącznie 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. | łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie |
| | brak danych |
| 1.15. | kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze |
| | odprawa emerytalna – 32.400,00 zł. |
| 1.16. | inne informacje |
| | brak danych |
| 2. | |
| 2.1. | wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów |

| | |
|------|--|
| | brak danych |
| 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 |
| | brak danych |
| 2.3. | kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie |
| | brak danych |
| 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 |
| | Jednostka z tytułu wsparcia jednostek samorządu terytorialnego w realizacji dodatkowych zadań oświatowych związanych z kształceniem, wychowaniem i opieką nad dziećmi i uczniami będącymi obywatelami Ukrainy otrzymała dodatkowe środki w kwocie 3.805,42 zł., przeznaczone zostały na zakup biletów oraz na wynagrodzenie dla opiekunów w autobusie. |
| 3. | Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki |
| | brak danych |

Pluta Mirosława

2024.03.13

Walczak Izabela

(p.o. głównego księgowego)

(rok, miesiąc, dzień)

(p.o. kierownika jednostki)