

INFORMACJA DODATKOWA

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1.

1.1. Nazwa jednostki

Gminny Zespół Szkolno-Przedszkolny w Czarnym Borze

1.2 Siedziba jednostki

Czarny Bór

1.3 Adres jednostki

u. Sportowa 44, 58-379 Czarny Bór

1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Zespół prowadzi działalność dydaktyczną, wychowawczą i opiekuńczą na etapie wychowania przedszkolnego, nauczania w szkole podstawowej obejmującej klasy I-VIII. Zespół realizuje cele i zadania określone w ustawie o systemie oświaty oraz w aktach prawnych wydanych na jej podstawie. Głównym celem działalności Zespołu jest wszechstronny rozwój dzieci i młodzieży.

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

01.01.2021 r. – 31.12.2021 r.

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)

Zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości obejmującą:

- określenie roku obrotowego (rok obrotowy w Zespole pokrywa się z rokiem kalendarzowym),
- metody wyceny aktywów i pasywów , sposoby ustalania wyniku finansowego,
- zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady księgowania, prowadzenia ewidencji analitycznej,
- dokumentację systemu przetwarzania danych,
- informacje na temat ochrony danych dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych, dokumentów inwentaryzacyjnych i sprawozdań finansowych.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy pomocy komputera z użyciem informatycznego programu finansowo - księgowego FK 2000. Podstawą zapisów zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych są sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz zatwierdzone dowody księgowe zgodnie z obowiązującą w Zespole instrukcją obiegu i kontroli dokumentów księgowych.

Aktywa i pasywa wycenia się w Jednostce nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący :

- a) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne mogą być umorzone i amortyzowane jednorazowo za okres całego roku. Środki trwałe o wartości początkowej równej lub wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych i okresie używania dłuższym niż rok podlegają umarzaniu według rocznych stawek amortyzacyjnych ustalonych w Rozporządzeniu. Metodą amortyzowania środków trwałych jest w Zespole metoda liniowa. Odpisów dokonuje się od wartości początkowej poszczególnych środków trwałych w równych ratach co miesiąc, począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu , w którym ten środek przyjęto do używania, do końca miesiąca , w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową.

- b) Środki trwałe w budowie – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- c) rzeczowe składniki aktywów obrotowych – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy,
- d) materiały – według cen zakupu.
- e) należności i udzielone pożyczki – w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny,
- f) zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty,
- g) środki pieniężne na rachunku bankowym – w wartości nominalnej,
- h) fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa – w wartości nominalnej.

5. Inne informacje

II. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

1.

1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

Zmiana stanu rzeczowych aktywów trwałych od 01.01.2021 – 31.12.2021

Wyszczególnienie	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	RAZEM
Wartość brutto na początek roku obrotowego	-	16.139.129,53	39.993,27	30.000,00	191.086,51	-	16.400.209,31
Zwiększenia, w tym	-	-	-	-	-	-	-
1) nabycie	-	-	-	-	-	-	-
2) przemieszczenie wewnętrzne	-	-	-	-	-	-	-
3) nieodpłatne przekazanie	-	-	-	-	-	-	-
4) wytworzenie i przekazanie do użytkowania	-	-	-	-	-	-	-
Wartość brutto na koniec roku obrotowego	-	16.139.129,53	39.993,27	30.000,00	191.086,51	-	16.400.209,31
Umorzenie na początek roku obrotowego	-	4.918.182,33	39.993,27	30.000,00	185.490,27	-	5.173.665,87

Zwiększenia, w tym:	-	400.322,33	0,00	0,00	1.896,24	-	402.218,57
1) amortyzacja	-	400.322,33	0,00	0,00	1.896,24	-	402.218,57
2) nieodpłatne przekazanie	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	-	-	-	-
1) sprzedaż	-	-	-	-	-	-	-
2) likwidacja	-	-	-	-	-	-	-
Umorzenie na koniec roku obrotowego	-	5.318.504,66	39.993,27	30.000,00	187.386,51	-	5.575.884,44
Wartość netto na początek roku obrotowego	-	11.220.947,20	0,00	0,00	5.596,24	-	11.226.543,44
Wartość netto na koniec roku obrotowego	-	10.820.624,87	0,00	0,00	3.700,00	-	10.824.324,87

Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej

W 2021 r. nie nastąpiły zwiększenia ani zmniejszenia wartości budynków, lokali i obiektach inżynierii lądowej będących w posiadaniu Gminnego Zespołu.

Urządzenia techniczne i maszyny

W 2021 r. nie nastąpiły zwiększenia ani zmniejszenia wartości urządzeń i zestawów komputerowych, które posiada Zespół, są to środki całkowicie zamortyzowane.

Środki transportu

W 201 r. nie nastąpiły zwiększenia ani zmniejszenia wartości dotyczących środków transportu w Jednostce. GZSZP posiada jeden środek transportu, jakim jest skuter, jest to środek trwały całkowicie zamortyzowany.

Inne środki trwałe

W 2021 r. nie dokonano nabycia, zwiększeń i zmniejszeń innych środków trwałych.

Środki trwałe w budowie (inwestycje)

Gminny Zespół nie realizował w 2021 r. żadnej inwestycji.

1.2 Aktualna wartość rynkowa środków trwałych

Jednostka dysponuje informacją dotyczącą wartości rynkowej budynków, wartość ta wynosi ogółem 27.217.194,00 zł. Są to dane z polisy ubezpieczeniowej.

Wyszczególnienie	Wartość brutto	Wartość rynkowa
Kompleks budynków GZSZP przy ul. Sportowej 44	13.157.273,55 zł	21.746.004,00 zł
Budynek Szkoły Filialnej w Witkowie	103.884,16 zł	1.598.298,00 zł
Budynek Szkoły Filialnej w Witkowie	27.627,23 zł	1.131.624,00 zł
Budynek Przedszkola w Czarnym Borze	2.413.804,27 zł	2.741.268,00 zł
ŁĄCZNIE	15.702.589,21 zł	27.217.194,00 zł

**1.3 Dokonane w trakcie roku obrotowego odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych dla długotrwałych aktywów
niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych**

Nie dotyczy

1.4 Wartość gruntów użytkowanych wieczście

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 Odpisy aktualizujące należności
Brak

1.8 Rezerwy według celu ich utworzenia
Nie dotyczy

1.9 Zobowiązania długoterminowe 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 Zobowiązania w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny).

Nie dotyczy

1.11 Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki

Nie dotyczy

1.12 Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, nie wykazanych bilansie.

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 wypłaty 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.

Rodzaj świadczenia pracowniczego	Wartość świadczenia pracowniczego
Nagrody jubileuszowe	49.720,40 zł
Odprawy emerytalne	46.202,46 zł
Ekwiwalenty za urlopy wypoczynkowe	-
ŁĄCZNIE	95.922,86 zł

1.16 Inne informacje

1. Zmiana stanu wartości niematerialnych i prawnych umorzonych jednorazowo od 01.01.2021 – 31.12.2021

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
Wartość brutto na początek roku obrotowego	56.010,89	11.153,50	4552,27	62.612,12
Umorzenie	56.010,89	11.153,50	4552,27	62.612,12
Wartość netto na początek roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00

Wykazane kwoty wartości niematerialnych i prawnych dotyczą wartości, które posiada Zespół. Wykazane zwiększenie po stronie wartości brutto wynika z faktu zakupu nowych wartości niematerialnych i prawnych w 2021 roku. Zakupione i otrzymane wartości niematerialne i prawne, ze względu na swoją wartość jednostkową zostały umorzone w pełnej wysokości w miesiącu wydania do użytkowania. Wykazane zmniejszenie po stronie wartości brutto spowodowane jest wyłączeniem z ewidencji wartościowej wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej poniżej 1.000,00 zł.

2. Zmiana stanu pozostałych środków trwałych umorzonych jednorazowo od 01.01.2021 – 31.12.2021

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
Wartość brutto na początek roku obrotowego	1.514.377,79	71.806,08	594.136,28	992.047,59
Umorzenie	1.514.377,79	71.806,08	594.136,28	992.047,59
Wartość netto na początek roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00

Wykazane w tabeli kwoty pozostałych środków trwałych, dotyczą wyposażenia, które posiada Zespół. Wykazane zwiększenie po stronie wartości brutto wynika z faktu zakupu w 2021 roku nowych środków trwałych. Wyposażenie to, ze względu na swoją wartość jednostkową zostało umorzone w pełnej wysokości w miesiącu wydania do użytkowania. Wykazane zmniejszenie po stronie wartości brutto spowodowane jest wyłączeniem z ewidencji wartościowej pozostałych środków trwałych o wartości początkowej poniżej 1.000,00 zł.

3. Zmiana stanu zbiorów bibliotecznych w okresie od 01.01.2021 – 31.12.2021

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
Wartość brutto na początek roku obrotowego	122.977,60	35.851,85	43.983,31	122.977,60
Umorzenie	122.977,60	43.060,56	0,00	166.038,16
Wartość netto na początek roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00

Wykazane w tabeli kwoty zbiorów bibliotecznych, dotyczą książek oraz podręczników dla uczniów, które stanowią majątek Zespołu. Wykazane zwiększenie po stronie wartości brutto wynika z faktu otrzymania bezpłatnych podręczników dla uczniów w 2021, które ze względu na swoją wartość jednostkową zostały umorzone w pełnej wysokości w miesiącu wydania do używania.

2.

2.1 Odpisy aktualizujące 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 i kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Nie dotyczy

2.4 Wartość 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 wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Objaśnienia dotyczące bilansu i zestawienia zmian w funduszu jednostki

Aktywa obrotowe

- 1) Stan materiałów na 31.12.2021 r. wynosi 16.563,59 zł. Na tę wartość składa się stan środków czystości w Zespole na łączną kwotę : 12.957,13 zł oraz stan produktów żywnościowych w Przedszkolu na kwotę: 3.606,46 zł.

- 2) Stan należności krótkoterminowych wynosi ogółem 446.494,37 zł, składają się na nie następujące należności:
- a) Należności z tytułu dostaw i usług wynoszą ogółem 19.259,25 zł, są to:
- należności z tytułu opłat za uczęszczanie dzieci do przedszkola w wysokości 2.435,97 zł,
 - należności za wyżywienie dzieci uczęszczających do przedszkola w wysokości 16.380,48 zł,
 - należności z tytułu dostaw towarów i usług w wysokości 442,80 zł,
- b) Należności od budżetów w wysokości : 99,00 zł,
- c) Pozostałe należności w kwocie 427.136,12 zł są to pożyczki zaciągnięte przez pracowników Zespołu z Funduszu Mieszkaniowego,
- 3) Środki pieniężne na rachunku bankowym w kwocie 479.546,16 zł, są to środki na rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych i Funduszu Mieszkaniowego.

Pasywa

- 1) Stan i zmiany funduszu jednostki przedstawia poniższa tabela:

	Stan na 01.01.2021	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2021
Fundusz GZSZP	17.534.823,61	6.516.024,94	6.877.328,25	17.173.520,30

Fundusz Gminnego Zespołu został pomniejszony o stratę za rok ubiegły, która wyniosła 6.653.337,82 zł, o zrealizowane dochody budżetowe w wysokości 222.622,91 zł oraz o podatek VAT naliczony w wysokości 1.367,52 zł a powiększony o zrealizowane wydatki budżetowe w wysokości 6.510.997,61 zł oraz o podatek należny VAT w wysokości 5027,33 zł.

- 2) Zobowiązania krótkoterminowe wynoszą ogółem 365.350,60 zł, składają się na nie:
- a) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, które wynoszą 1.831,50 zł,
 - b) Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń, tj. składki na ubezpieczenie społeczne oraz składki na Fundusz pracy za dodatkowe wynagrodzenie roczne, które będzie wypłacone w 2022 r. a dotyczy roku 2021 r. wynoszą 56.892,41 zł,
 - c) Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, tj. naliczone dodatkowe wynagrodzenie roczne, które będzie wypłacone w 2022 r. a dotyczy roku 2021 r. wynosi 304.960,54 zł,
 - d) Pozostałe zobowiązania z tytułu naliczonych od dodatkowego wynagrodzenia rocznego wpłat do PPK w części finansowanej przez pracodawcę wynoszą 1.666,15 zł.
- 3) Stan Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Gminnego Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Czarnym Borze na 31.12.2021 r. wynosi 906.813,78 zł.

Objaśnienia dotyczące przychodów i kosztów

Przychody

Gminny Zespół Szkolno-Przedszkolny pozyskał w 2021 roku przychody w wysokości ogółem 219.074,06 zł, ich strukturę przedstawia poniższa tabela:

L.p	Rodzaj przychodów	Wysokość przychodów
1.	opłaty za uczęszczanie dzieci do przedszkola, za wyżywienie	162.873,44 zł
2.	przychody z najmu	16.240,98 zł
3.	wpływy ze sprzedaży	765,00 zł

4.	odsetki	196,24 zł
5.	Środki unijne na realizację Projektu	30.403,84 zł
6.	wpływy z usług	6.984,03 zł
7.	Inne dochody	1.610,53 zł
PRZYCHODY OGÓŁEM		219.074,06 zł

Koszty

Koszty związane z prowadzoną działalnością Gminnego Zespołu kształtowały się następująco:

L.p	Rodzaj kosztów	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
1.	Amortyzacja - koszty amortyzacji podstawowych środków trwałych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.	404.400,56	402.218,57
2.	Zużycie materiałów i energii, w tym zakup: - wyposażenia, - pomocy naukowych i dydaktycznych, - środków żywności, - artykułów biurowych, - środków czystości, itp.	531.597,72	616.585,56

3.	Usługi obce, w tym: - remontów, napraw i konserwacji, - usług zdrowotnych, - usług transportowych, - usług informatycznych, - usług pocztowych, bankowych, - zakup usług dostępu do sieci Internetu, - zakup usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej, itp.	81.854,53	115.431,60
4.	Podatki i opłaty.	329,68	9.167,20
5.	Wynagrodzenia – czyli koszty poniesione przez jednostkę na wypłatę wynagrodzeń. Obejmuje koszty wynagrodzeń i innych świadczeń z tytułu umowy o pracę, umowy o dzieło oraz umowy zlecenia.	4.434.104,00	4.416.048,66
6.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników, w tym: - wydatki na BHP: środki ochronne i higieny osobistej, odzież ochronna i robocza,	1.291.989,88	1.321.684,41

	usługi zdrowotne, - obciążające pracodawcę składki emerytalne, rentowe, wypadkowe, - składki na Fundusz Pracy, - odpisy na fundusz socjalny, itp.		
7.	Pozostałe koszty rodzajowe, w tym: - koszty krajowych podróży służbowych, - koszty ryczałtów za używanie samochodów do celów służbowych, - koszty ubezpieczeń majątkowych.	95.850,68	5.343,75
8.	Inne świadczenia finansowane z budżetu, w tym: - stypendia dla uczniów.	11.850,00	11.350,00
OGÓŁEM		6.851.977,05	6.897.829,75

Wynik finansowy i sposób jego przeznaczenia

Wynik finansowy 2021 roku to strata w wysokości 6.678.755,69 zł.

Strata bilansowa w kwocie 6.678.755,69 zł za rok 2021, po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego, zostanie pokryta w całości z Funduszu Jednostki.

Czarny Bór, dnia 29.04.2022 roku

Sporządził:

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Winiarska
mgr Aneta Piniowska

Zatwierdził:

DYREKTOR
GMINNEGO ZESPÓŁU
SZKOLNO PRZEDSZKOLNEGO
w Czarnym Borze
Anna
mgr Anna Pziewiut