

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gminny Zespół Obsługi Ekonomicznej i Administracyjnej Oświaty w Cekowie-Kolonii
1.2	siedzibę jednostki
	Ceków-Kolonia 51, 62-834 Ceków
1.3	adres jednostki
	Ceków-Kolonia 51, 62-834 Ceków
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Gminny Zespół Obsługi Ekonomicznej i Administracyjnej Oświaty w Cekowie-Kolonii jest budżetową jednostką organizacyjną gminy Ceków-Kolonia. GZOEiAO jest jednostką obsługującą placówki oświatowe prowadzone przez Gminę Ceków-Kolonia na podstawie art. 10b ust. 2 pkt 1-3, art. 18 ust.2 pkt 9 lit h ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U. Z 2016r. Poz. 446 z późn. zm.). Jednostkami obsługiwanymi przez GZOEiAO są: Szkoła Podstawowa w Kosmowie, Szkoła Podstawowa w Morawinie, Szkoła Podstawowa w Kamieniu, Szkoła Podstawowa w Cekowie-Kolonii, Publiczne Przedszkole w Cekowie-Kolonii. Do zakresu obowiązków powierzonych Zespołowi w ramach wspólnej obsługi w szczególności należy: wykonanie zadań z zakresu rachunkowości i sprawozdawczości, prowadzenie rachunków bankowych jednostek, prowadzenie obsługi kadrowo-płacowej, prowadzenie obsługi finansowo-księgowej FŚS jednostek, rozliczanie inwentaryzacji składników majątkowych, gromadzenie i przechowywanie dokumentacji finansowo-księgowej jednostek, rozliczenie finansowe realizacji projektów oświatowych realizowanych ze środków zewnętrznych.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2022 rok - 31.12.2022 rok
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Sprawozdanie jednostkowe.
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	W jednostkach dokonuje się wyceny aktywów i pasywów nie rzadziej niż na dzień bilansowy, według ich wartości wynikającej z prowadzonej ewidencji finansowo-księgowej. Jednostka przyjmuje w zasadach wyceny aktywów i pasywów uproszczenia w opłacanych z góry składkach, prenumeratach, abonamentach, ubezpieczeniach majątkowych i innych- nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki i wyniku finansowego. Wydatki te księguje się w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione. Aktywa stanowią kontrolowane przez jednostkę zasoby majątkowe o wiarygodnie określonej wartości, powstałe w wyniku przeszłych zdarzeń, które spowodują w przyszłości wpływ do jednostki korzyści ekonomicznych (art. 3 ust. 1 pkt 12 ustawy o rachunkowości). Aktywa i pasywa jednostka wycenia według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Przy nieodpłatnym przekazaniu innej jednostce, sprzedaży, darowiznie czy likwidacji zużytych składników majątku ruchomego powierzonego jednostkom budżetowym stosowane są (obowiązuje państwowe jednostki budżetowe) zasady wyceny wynikające z rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami majątku ruchomego, w który wyposażone są jednostki budżetowe. Aktywa trwałe są to aktywa jednostki, które nie są zaliczane do aktywów obrotowych, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 18 ustawy o rachunkowości. Do aktywów trwałych jednostka kwalifikuje następujące składniki majątku: wartości niematerialne i prawne, rzeczowe aktywa trwałe. Wartości niematerialne i prawne - zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy o rachunkowości - są to nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, niezakwalifikowane do inwestycji, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone na potrzeby jednostki. W rozumieniu ustawy o rachunkowości wartości niematerialne i prawne są to w szczególności licencje na programy komputerowe i autorskie prawa majątkowe. Wycena wartości niematerialnych i prawnych wycenia się i wprowadza do ewidencji: nabyte z własnych środków - w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu - w wartości określonej w tej decyzji, otrzymane w drodze darowizny - w wartości rynkowej na dzień nabycia wartości niematerialnej i prawnej. Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się w drodze systematycznego,

	planowanego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji (art. 32 ust. 1 ustawy o rachunkowości). Odpisy amortyzacyjne są dokonywane od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym wartość niematerialna i prawna została wprowadzona do ewidencji. Stawkę i metodę amortyzacji (metoda liniowa) ustala się na dzień przyjęcia do używania wartości niematerialnych i prawnych. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej niż 10 000 zł podlegają umarzaniu na zasadach określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów amortyzacyjnych wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się w równych ratach jednorazowo na koniec roku podatkowego. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nie wyższej niż 10 000 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania. Jednostka umarza i amortyzuje wartości niematerialne i prawne jednorazowo za okres całego roku. Pojęcia ulepszenia nie stosuje się do wartości niematerialnych i prawnych. W skład rzeczowych aktywów trwałych jednostki wchodzi: środki trwałe, pozostałe środki trwałe. Podstawowym poziomem istotności wartości środków trwałych jest kwota wynikająca z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, wynosząca 10.000zł. Środki trwałe, z wyjątkiem gruntów, umarzane są jednorazowo za okres całego roku. Umorzenie i amortyzację nalicza się raz do roku na dzień 31 grudnia za okres całego roku obrotowego. Umorzenie środków trwałych oblicza się od wartości początkowej według stawek określonych w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych, o których mowa w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Jednostka rozpoczyna odpisy umorzeniowe środków trwałych metodą liniową od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek trwały przyjęto do używania. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz. Środki trwałe ujmuje się w ewidencji na koncie 011- „Środki trwałe”, umorzenie ujmowane jest na koncie 071- „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, a amortyzacja obciąża konto 400- „Amortyzacja”. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wykazuje się w bilansie w wartości netto, tj. po pomniejszeniu o wartość umorzenia obliczonego za cały okres od początku używania. Środki trwałe finansowane są ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Pozostałe środki trwałe w jednostce obejmują środki trwałe o wartości 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. Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013- „Pozostałe środki trwałe”, a umorzenie ujmuje się na koncie 072- „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”. Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej i umarza jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania. W jednostce stosuje się ewidencję ilościowo – wartościową dla niżej wymienionych składników majątkowych: - zakupy jeżeli okres użytkowania przekracza 1rok, - sprzętu komputerowego, - sprzętu RTV jeżeli okres użytkowania przekracza 1 rok, - innych maszyn i urządzeń posiadających cechy indywidualne (np. numery fabryczne), - wartości niematerialnych i prawnych (programy komputerowe, licencje) jeżeli okres użytkowania przekracza 1 rok. Zbiory biblioteczne wyceniane są w cenie według ceny nabycia lub zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości. Zbiory ujawnione w trakcie inwentaryzacji, oraz otrzymane w wyniku darowizny wycenia się według wartości szacunkowej ustalonej na podstawie wartości rynkowej przez bibliotekarza i zatwierdzonej przez dyrektora szkoły na koncie 014 - „Zbiory biblioteczne”. Zbiory biblioteczne bez względu na wartość umarzane są w 100 % w momencie przyjęcia w używanie na koncie 072- „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”. Zbiory biblioteczne ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej. Księgi inwentarzowe na środki trwałe i pozostałe środki trwałe prowadzone są w każdej jednostce przez pracownika wyznaczonego przez dyrektora każdej jednostki lub przez dyrektora.
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, 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

Zmiana stanu wartości niematerialnych i prawnych od 1.01.2022 roku do 31.12.2022 roku	
<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Stan</i>
Wartość brutto na początek roku obrotowego	17.253,97
Zwiększenia, w tym:	0,00
1. nabycie	0,00
2. przemieszczenie wewnętrzne	0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00
1. sprzedaż	0,00
2. likwidacja	0,00
3. przemieszczenie wewnętrzne	0,00
Wartość brutto na koniec roku obrotowego	17.253,97
Umorzenie na początek roku obrotowego	17.253,97
Zwiększenia, w tym:	0,00
1. amortyzacja	0,00
2. przemieszczenie wewnętrzne	0,00
Zmniejszenia, w tym :	0,00
1. sprzedaż	0,00
2. likwidacja	0,00
3. przemieszczenie wewnętrzne	0,00
Umorzenie na koniec roku obrotowego	17.253,97
Odpisy aktualizujące na początek roku obrotowego	0,00
Zwiększenia	0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00
1. wykorzystanie	0,00
2. korekta odpisu	0,00
Odpisy aktualizujące na koniec roku obrotowego	0,00
Wartość netto na początek roku obrotowego	0,00
Wartość netto na koniec roku obrotowego	0,00
Zmiana stanu środków trwałych od 1.01.2022 roku do 31.12.2022 roku	

	Wyszczególnienie	Grunty (w tym: prawo użytkowania wieczystego gruntów)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwale	w tym: dobra kultury	Razem
	Wartość brutto na początek roku obrotowego	0,00	0,00	12.330,00	0,00	0,00	0,00	12.330,00
	Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1/nabycie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2/przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1/sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2/likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	3/przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Wartość brutto na koniec roku obrotowego	0,00	0,00	12.330,00	0,00	0,00	0,00	12.330,00
	Umorzenie na początek roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Zwiększenia :	0,00	0,00	3.699,00	0,00	0,00	0,00	3.699,00
	1/amortyzacja	0,00	0,00	3.699,00	0,00	0,00	0,00	3.699,00
	2/przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Zmniejszenia:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1/sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2/likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	3/przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Umorzenie na koniec roku obrotowego	0,00	0,00	3.699,00	0,00	0,00	0,00	3.699,00
	Wartość netto na początek roku obrotowego	0,00	0,00	12.330,00	0,00	0,00	0,00	12.330,00
	Wartość netto na koniec roku obrotowego	0,00	0,00	8.631,00	0,00	0,00	0,00	8.631,00
1.2.	Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami							
	Jednostka nie dysponuje takimi informacjami.							
1.3.	Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych							
	W 2022 roku w jednostce nie dokonywano odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych.							
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto							
	Nie dotyczy.							
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
	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 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
	Opłacane z góry prenumeraty, abonamenty, ubezpieczenia majątkowe nie podlegają rozliczeniom międzyokresowym na koncie 640.
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy.
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze: Nagrody jubileuszowe – 25.036,80 zł Odprawa emerytalna – 37.555,20 zł Ekwiwalent za urlop – 3.290,32 zł
1.16.	inne informacje

	Nie dotyczy
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Zgodnie z art.17 ust.2 pkt.4 uor – pełną wartością zakupionych materiałów obciąża się od razu właściwe koszty, rezygnując z ewidencji wartościowej zapasów.
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
	W 2022 roku nie wystąpiły zdarzenia incydentalne.
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 mogły by w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Nie dotyczy.

Teresa Szewczyk

(główny księgowy)

2023-03-27

(rok, miesiąc, dzień)

Emilia Chojnacka

(kierownik jednostki)