

## INFORMACJA DODATKOWA

1.	<i>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</i>
1.1.	
1.2.	<i>nazwę jednostki</i>
	<b>ZESPÓŁ OŚWIATOWY W BOROWIU</b>
1.2.	<i>siedzibę jednostki</i>
	<b>Borowie ul. Aleksandra Sasimowskiego 3 08-412 Borowie</b>
1.3.	<i>adres jednostki</i>
	<b>Borowie ul. Aleksandra Sasimowskiego 3 08-412 Borowie</b>
1.4.	<i>podstawowy przedmiot działalności jednostki</i>
	<b>Działalność wspomagająca edukację w oparciu o ustawę o systemie oświaty - usługi edukacyjne i wychowawcze - prowadzenie szkoły podstawowej, prowadzenie przedszkola</b>
2.	<i>wskazanie okresu objętego sprawozdaniem</i>
	<b>Roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za 2021 rok tj. za okres od 01 stycznia 2021 do 31 grudnia 2021 roku</b>
3.	<i>wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe</i>
	<b>nie dotyczy</b>
4.	<i>omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</i>
	<p><b>Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości określonych ustawą o rachunkowości.</b></p> <p><b>Przy wycenie aktywów i pasywów obowiązują zasady określone w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów rozporządzenia w sprawie 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, z tym, że:</b></p> <p><b>Aktywa i pasywa wycenia się na koniec roku obrotowego.</b></p> <p><b>Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków ewidencjonuje się w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wysokości określonej w tej decyzji, otrzymane w drodze darowizny w wysokości określonej w decyzji lub wartości rynkowej na dzień nabycia.</b></p> <p><b>Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: w przypadku zakupu - według ceny nabycia, w przypadku darowizny - według ceny rynkowej z dnia nabycia z uwzględnieniem dotychczasowego zużycia lub wartości określonej w decyzji lub wartości określonej w umowie darowizny albo umowie o nieodpłatnym przekazaniu, w przypadku nieodpłatnego przekazania od jednostki budżetowej według wartości określonej w dokumencie przekazania. W przypadku ujawnienia w drodze inwentaryzacji według wartości posiadanych dokumentów. a w przypadku ich braku według wartości rynkowej z dnia ujawnienia pomniejszonej o zużycie.</b></p> <p><b>Na dzień bilansowy środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Nie dotyczy to gruntów, które nie podlegają umorzeniu.</b></p> <p><b>Środki trwałe umarżane i amortyzowane są jednorazowo pod datą 31 grudnia, za okres całego roku.</b></p> <p><b>Odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się metodą liniową, polegającą na równomiernym rozłożeniu odpisów amortyzacyjnych przez cały okres użytkowania środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w pierwszym dniu miesiąca po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnych i prawnych do używania, a jej zakończenie w momencie zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru.</b></p> <p><b>Jednorazowo, lecz spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarża się: książki i inne zbiory biblioteczne, odzież i umundurowanie, meble i dywany, środki dydaktyczne, służące do nauczania i wychowania w szkołach, pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodów w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania.</b></p> <p><b>Należności wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem Vat, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.</b></p> <p><b>Zapasy wycenia się w cenach zakupu.</b></p> <p><b>Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.</b></p>

	<p>Zobowiązania wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.</p> <p>Rozliczenia międzyokresowe kosztów przyjmuje się w wysokości rzeczywiście poniesionych kosztów i innych pozycji pomniejszonych o dotychczasowe rozliczenia.</p> <p>Rozliczenia międzyokresowe przychodów przyjmuje się w kwotach wynikających z ksiąg rachunkowych.</p> <p>Kapitały (fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej,</p> <p>Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 "Wynik finansowy".</p>
5.	inne informacje
	<b>Nie dotyczy</b>
II.	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
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
	<p><b>Wartość środków trwałych na 01 stycznia 2021 roku i na 31 stycznia 2021r się nie zmieniła i wynosiła 5.002.083,12 zł. Umorzenia na 01 stycznia 2021r. wynosiły 2.118.138,75 zł. Wartość umorzenia rocznego 129.682,18 zł. Łączne umorzenia na 31 grudnia 2021 r. 2.247.820,93 zł. Szczegółowe informacje dotyczące środków trwałych i ich umorzenia przedstawiono w tabeli nr 1 i tabeli nr 2 do informacji dodatkowej.</b></p>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	<p><b>Jednostka nie dysponuje informacjami o aktualnej wartości rynkowej środków trwałych. Przyjęto, iż aktualna wartość rynkowa odpowiada wartości księgowej środków trwałych i na 31 grudnia 2021 roku wynosi 5.002.083,12 zł.</b></p>
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	<b>Nie zachodziły przesłanki do dokonywania odpisów aktualizacyjnych.</b>
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	<b>Nie dotyczy</b>
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
	<b>Nie dotyczy</b>
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	<b>Nie dotyczy</b>
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększenia, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych )
	<p><b>Nie zachodziły przesłanki do dokonywania odpisów aktualizacyjnych należności. Należności krótkoterminowe w wysokości 13.724,78 zł są to: należności od pracowników z tytułu udzielonych pożyczek mieszkaniowych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w kwocie 12.318,50 zł i z tytułu refundacji wynagrodzeń i ZUS z Powiatowego Urzędu Pracy w Garwolinie w kwocie 1.406,28zł.</b></p>
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększenia, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	<b>Nie zachodziły przesłanki do tworzenia rezerw</b>
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
	<b>Nie dotyczy</b>
b)	powyżej 3 do 5 lat
	<b>Nie dotyczy</b>
c)	powyżej 5 lat
	<b>Nie dotyczy</b>
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
	<b>Nie dotyczy</b>
1.11.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<b>Nie dotyczy</b>
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
	<b>Nie dotyczy</b>

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
	<b>Na koniec roku 2021 rozliczenia międzyokresowe nie wystąpiły.</b>
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	<b>Nie dotyczy</b>
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	<b>W 2021 roku w Zespole Oświatowym w Borowiu wypłacono nauczycielom i pracownikom obsługi nagrody z Funduszu Dyrektora i Wójta w wysokości 62.000,00 zł z okazji Dnia Edukacji Narodowej; nagrody jubileuszowe w wysokości 43.921,41 zł; ekwiwalent za pranie odzieży pracownikom obsługi 1.917,33 zł.</b>
1.16.	inne informacje
	<b>W 2021 roku Zespół Oświatowy w Borowiu prowadził wydzielony rachunek dochodów i wydatków nimi finansowanych. W dniu 31 grudnia 2021 roku odprowadził do Urzędu Gminy w Borowiu kwotę 15,87 zł.</b>
<b>2</b>	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	<b>Nie zachodziły przesłanki do dokonywania odpisów aktualizacyjnych zapasów. Zapasy w Zespole Oświatowym w Borowiu w wysokości 4.383,65 zł stanowią materiały w magazynie stołówki szkolnej zakupione w grudniu i nie zużyte na potrzeby przygotowania posiłków dla uczniów i wychowanków w przedszkolu.</b>
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
	<b>Nie dotyczy</b>
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	<b>W 2021 roku wykazane pozostałe przychody netto z działalności operacyjnej w kwocie 171.998,00 zł dotyczą wpłat za wyżywienie w stołówce szkolnej. Wykazane przychody z tytułu dochodów budżetowych w kwocie 26,00 zł dotyczą wpłaty za wydanie duplikatu świadectwa szkolnego. W 2021 roku wykazane pozostałe przychody operacyjne w kwocie 12.950,20 zł dotyczą przychodów z tytułu: otrzymanych darowizn rzeczowych- wyposażenie i pomoce dydaktyczne 12.450,20 zł i darowizny pieniężnej w kwocie 500,00 zł. Wykazane przychody finansowe w kwocie 44,21 zł dotyczą kapitalizacji odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych.</b>
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
	<b>Nie dotyczy</b>
2.5.	inne informacje
	<b>Nie dotyczy</b>
<b>3</b>	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	<b>Nie dotyczy</b>

Hanna Ośko  
(główny księgowy)

2022 kwiecień 29  
(rok, miesiąc, dzień)

Wiesław Gąska  
(kierownik jednostki)

**Tabela nr 1**  
**do informacji dodatkowej za 2021 rok**  
**ZESPOŁU OŚWIATOWEGO W BOROWIU**

**Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych**

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej:			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość końcowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			aktualizacja	przychody (nabycie)	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.1.	Licencje na użytkowanie programów komputerowych					0,00				0,00	0,00
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne					0,00				0,00	0,00
<b>I.</b>	<b>Razem wartości niematerialne i prawne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
2.1.	Grunty	1 710,00				0,00				0,00	1 710,00
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00				0,00				0,00	0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4 987 044,12				0,00				0,00	4 987 044,12
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny					0,00				0,00	0,00
2.4.	Środki transportu					0,00				0,00	0,00
2.5.	Inne środki trwałe	13 329,00				0,00				0,00	13 329,00
<b>2.</b>	<b>Razem środki trwałe</b>	<b>5 002 083,12</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5 002 083,12</b>
<b>3.</b>	<b>Środki trwałe w budowie (inwestycje)</b>					<b>0,00</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>4.</b>	<b>Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)</b>					<b>0,00</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>II.</b>	<b>Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)</b>	<b>5 002 083,12</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5 002 083,12</b>

Hanna Ośko  
(główny księgowy)

2022 kwiecień 29  
(rok, miesiąc, dzień)

Wiesław Gąska  
(kierownik jednostki)

**Tabela nr 2**  
**do informacji dodatkowej za 2021 rok**  
**ZESPOŁU OŚWIATOWEGO W BOROWIU**

**Zmiana stanu amortyzacji/umorzenia wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników majątku trwałego**

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie wartości umorzenia (4+5+6)	Zmniejszenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zmniejszenia wartości umorzenia (8+9+10)	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja/umorzenie za rok obrotowy	inne		dotyczące zbycia składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne			stan na początek roku obrotowego	stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1.1.	Licencje na użytkowanie programów komputerowych					0,00				0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne					0,00				0,00	0,00	0,00	0,00
<b>I.</b>	<b>Razem wartości niematerialne i prawne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
2.1.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 105 066,35		129 425,58		129 425,58				0,00	2 234 491,93	2 881 977,77	2 752 552,19
2.2.	Urządzenia techniczne i maszyny					0,00				0,00	0,00	0,00	0,00
2.3.	Środki transportu					0,00				0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.	Inne środki trwałe	13 072,40		256,60		256,60				0,00	13 329,00	256,60	0,00
<b>2.</b>	<b>Razem środki trwałe</b>	<b>2 118 138,75</b>	<b>0,00</b>	<b>129 682,18</b>	<b>0,00</b>	<b>129 682,18</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2 247 820,93</b>	<b>2 882 234,37</b>	<b>2 752 552,19</b>
<b>3.</b>	<b>Środki trwałe w budowie</b>					<b>0,00</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>4.</b>	<b>Zaliczki na środki trwałe</b>					<b>0,00</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>II.</b>	<b>Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4+5)</b>	<b>2 118 138,75</b>	<b>0,00</b>	<b>129 682,18</b>	<b>0,00</b>	<b>129 682,18</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2 247 820,93</b>	<b>2 882 234,37</b>	<b>2 752 552,19</b>

Hanna Ośko  
(główny księgowy)

2022 kwiecień 29  
(rok, miesiąc, dzień)

Wiesław Gąska  
(kierownik jednostki)