

Gminny Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół ul. Świerkowa 45; 16-400 Suwałki Nazwa i adres jednostki budżetowej (pieczętka)		Załącznik Nr 1 do Zarządzenia nr 35/19 Wójta Gminy Suwałki z dnia 15 marca 2019 roku
INFORMACJA DODATKOWA		
I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	
1.		
1.1	nazwę jednostki	
	Gminny Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół	
1.2	siedzibę jednostki	
	ul. Świerkowa 45; 16-400 Suwałki	
1.3	adres jednostki	
	ul. Świerkowa 45; 16-400 Suwałki	
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki	
	Działalność rachunkowo-księgową	
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	
	2023 rok	
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe	
	jednostkowe	
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	
	<p>W Gminnym Zespole Ekonomiczno-Administracyjnym Szkół rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia. Okresami sprawozdawczymi są poszczególne miesiące, kwartały, rok.</p> <p>Księgi rachunkowe prowadzone są w języku polskim i w walucie polskiej przy zastosowaniu technik komputerowych</p> <p>Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.</p> <p>Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący:</p> <ul style="list-style-type: none"> • środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne według cen nabycia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) pomniejszonych o odpisy umorzeniowe, • środki trwałe w budowie – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem, • należności i udzielone pożyczki – w kwocie wymaganej zapłaty, • zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty, • rzeczowe składniki aktywów obrotowych – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży na dzień bilansowy. 	

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu - według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- w przypadku spadku lub darowizny - według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Środki trwałe oraz **wartości niematerialne i prawne** o wartości przekraczającej jednostkowo wartość określoną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych to jest 10 000 zł, umarza się i amortyzuje metodą liniową, według stawek określonych dla celów podatkowych i podlegają one ewidencji ilościowo – wartościowej w sposób umożliwiający identyfikację każdego przedmiotu i ustalenie miejsca użytkowania.

Umorzeń i amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku pod datą 31 grudnia każdego roku.

Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania a kończy się w miesiącu, w którym następuje zrównanie sumy odpisów umorzeniowych z ich wartością początkową lub w którym postawiono je w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono ich niedobór.

W Gminnym Zespole Ekonomiczno-Administracyjnym Szkół stosuje się metodę liniową amortyzacji.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”.
- pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

Wartości niematerialne i prawne oraz pozostałe środki trwałe (wyposażenie) o wartości od 500 zł do 10 000 zł. umarza się jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Zasady ujmowania w księgach rachunkowych przedmiotów o wartości do 10 000,00 zł:

- przedmioty o okresie używania dłuższym niż rok o wartości do 500,00 zł - pod datą zakupu spisuje się w koszty. Na podstawie decyzji kierownika, składnik majątkowy, może być przyjęty do pozaksięgowej ewidencji ilościowej,
- przedmioty o okresie użytkowania dłuższym niż rok, o wartości początkowej powyżej 500 zł do 10 000 zł, wprowadza się do ewidencji ilościowo – wartościowej pozostałych środków trwałych (konto 013).

	<p>Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.</p> <p>Kierując się zasadą istotności przyjmuje się, że cykliczne, o podobnej wartości koszty prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe, licencje opłacone z góry nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, obciążają koszty miesiąca, w którym zostały poniesione.</p> <p>Ewidencja kosztów prowadzona jest na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”</p>
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
	Tabela 1 (Załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 35/19 Wójta Gminy Suwałki z 15.03.2019 r.) Tabela 2 (Załącznik nr 3 do Zarządzenia nr 35/19 Wójta Gminy Suwałki z 15.03.2019 r.) Tabela 3 (Załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 35/19 Wójta Gminy Suwałki z 15.03.2019 r.)
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	nie dotyczy
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 wieczysto
	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 wystąpiły zdarzenia
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 JST (stan pożyczek zagrożonych)
	nie wystąpiły zdarzenia

1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	nie tworzy się rezerw na odprawy emerytalne, rentowe
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 były to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	nie dotyczy
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	nie dotyczy
1.12.	łącną 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 wystąpiły zdarzenia
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Tabela 11 (Załącznik nr 12 do Zarządzenia nr 35/19 Wójta Gminy Suwałki z 15.03.2019 r.)
1.16.	inne informacje
	nie dotyczy
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 wystąpiły zdarzenia
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	nie wystąpiły zdarzenia
2.4.	informacje o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdanku 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

.....
(główny księgowy)

2024.03.28
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Gminny Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół
ul. Świerkowa 45; 16-400 Suwałki

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia nr 35/19
Wójta Gminy Suwałki z dnia 15 marca 2019 roku

.....
Nazwa i adres jednostki budżetowej (pieczętka)

Tabela 1. Zmiana wartości początkowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych –(cz. II pkt 1. ppkt 1.1)

Lp.	Wyszczególnienie według grup rodzajowych (wg grup KŚT)	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości początkowej					Zmniejszenia wartości początkowej					Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	0 grunty												
2	1 budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego												
3	2 obiekty inżynierii lądowej i wodnej												
4	3 kotły i maszyny energetyczne												
5	4 maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania												
6	5 maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne												
7	6 urządzenia techniczne												
8	7 środki transportu												
9	8 narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane												
I	Wartość środków trwałych (011) ogółem	0,00					0,00					0,00	0,00

10	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	28 916,41	1 316,40				1316,40	0,00				0,00	30 232,81
11	Pozostałe wartości niematerialne i prawne												
II	Wartości niematerialne i prawne (020) – ogółem	28 916,41	1 316,40				1 316,40	0,00				0,00	30 232,81
III	Pozostałe środki trwale (013)	140 731,20	6 664,96				6 664,96	0,00				0,00	147 396,16

Gminny Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół
ul. Świerkowa 45; 16-400 Suwałki

Załącznik Nr 3
do Zarządzenia nr 35/19
Wójta Gminy Suwałki z dnia 15 marca 2019 roku

.....
Nazwa i adres jednostki budżetowej (pieczętka)

Tabela 2. Zmiana wartości umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych –(cz. II pkt 1. ppkt 1.1)

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia umorzenia w ciągu roku					Zmniejszenia umorzenia w ciągu roku					Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)
			Umorzenie za rok obrotowy	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	1 budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego												
2	2 obiekty inżynierii lądowej i wodnej												
3	3 kotły i maszyny energetyczne												
4	4 maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania												
5	5 maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne												
6	6 urządzenia techniczne												
7	7 środki transportu												
8	8 narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane												
I	Wartość umorzenia środków trwałych (011) – ogółem	0,00					0,00					0,00	0,00
9	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania	28 916,41	1 316,40				1 316,40	0,00				0,00	30 232,81

	komputerowego												
10	Pozostałe wartości niematerialne i prawne												
II	Wartości niematerialne i prawne (020)–ogółem	28 916,41	1 316,40				1 316,40	0,00				0,00	30 232,81
III	Pozostałe środki trwałe (013)	140 731,20	6 664,96				6 664,96	0,00				0,00	147 396,16

Gminny Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół
ul. Świerkowa 45; 16-400 Suwałki

.....
Nazwa i adres jednostki budżetowej (pieczętka)

Załącznik Nr 4
do Zarządzenia nr 35/19
Wójta Gminy Suwałki
z dnia 15 marca 2019 roku

Tabela 3. Zmiana wartości netto środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (cz. II pkt 1. ppkt 1.1)

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość netto środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych <u>na początek roku obrotowego</u> (wartość początkowa minus umorzenie)	Wartość netto środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych <u>na koniec roku obrotowego</u> (wartość początkowa minus umorzenie)
1	0 grunty		
2	1 budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego		
3	2 obiekty inżynierii lądowej i wodnej		
4	3 kotły i maszyny energetyczne		
5	4 maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania		
6	5 maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne		
7	6 urządzenia techniczne		
8	7 środki transportu		
9	8 narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane		
I	Wartość netto środków trwałych (011) – ogółem	0,00	0,00
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	0,00	0,00
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne		
II	Wartości niematerialne i prawne (020)– ogółem	0,00	0,00
III	Pozostałe środki trwałe (013)	0,00	0,00

Gminny Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół ul. Świerkowa 45; 16-400 Suwałki		Załącznik Nr 12 do Zarządzenia nr 35/19 Wójta Gminy Suwałki z dnia 15 marca 2019 roku
..... Nazwa i adres jednostki budżetowej (pieczętka)		
Tabela 11. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze(cz. II pkt 1. ppkt 1.15)		
Lp.	Wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego z podziałem na:	Kwota
1	Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia wraz ze składkami (umowa o pracę)	861 031,31
2	Nagrody jubileuszowe	21 748,67
3	Odprawy emerytalne i rentowe	50 424,00
4	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Pracowniczych	15 036,63
5	Inne świadczenia pracownicze*	8 668,96
Ogółem		956 909,57

*wydatki poniesione w związku z zagwarantowaniem pracownikom ochrony zdrowia, bezpieczeństwa i higieny pracy tj. zapewnienie odzieży i obuwia roboczego (względnie wypłacenie ekwiwalentu pieniężnego za nie); fakultatywnego wykupienia pracowniczych pakietów medycznych, sfinansowania obowiązkowych badań profilaktycznych i okularów korekcyjnych; zapewnienie napojów i posiłków regeneracyjnych; szkolenia pracowników.