

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	Nazwę jednostki Zespół Szkolno- Przedszkolny w Pawłowie
1.2	Siedzibę jednostki ul. Pietrowicka 16, 47-480 Pawłów
1.3	Adres jednostki ul. Pietrowicka 16, 47-480 Pawłów
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki Szkoła dąży do zapewnienia warunków wszechstronnego rozwoju uczniów, osiąganego poprzez harmonijną realizację zadań w zakresie nauczania, kształcenia umiejętności oraz wychowania, z uwzględnieniem zasad bezpieczeństwa, a także zasad promocji i ochrony. Szkoła realizuje zadania wynikające m.in. z ustawy o systemie oświaty.  Celem przedszkola jest wspomaganie i ukierunkowywanie rozwoju dziecka zgodnie z jego wrodzonym potencjałem i możliwościami rozwojowymi w relacjach ze środowiskiem społeczno-kulturowym i przyrodniczym. Przedszkole zapewnia wychowanie i uczenie się w atmosferze akceptacji i bezpieczeństwa. Tworzy warunki umożliwiające dziecku osiągnięcia „gotowości szkolnej”. Wobec rodziny przedszkole pełni funkcję doradczą i wspierającą działanie wychowawcze.
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2023 do 31.12.2023.
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne. Sprawozdanie finansowe zawiera dane jednostki za rok obrotowy 2023.
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji). Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz 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. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia: - Środki o wartości początkowej poniżej 10 000 zł zalicza się bezpośrednio w koszty. - Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych. Odpisów tych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się od następnego miesiąca po przyjęciu składnika do użytkowania.
5.	
<b>II.</b>	<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- <b>Tabela 1.1</b>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami- <b>Brak informacji</b>
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych – <b>Tabela 1.3 – Nie dotyczy</b>
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto – <b>Tabela 1.4- 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>Tabela 1.5- Nie dotyczy</b>
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych – <b>Tabela 1.6- Nie dotyczy</b>
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) – <b>Tabela 1.7- Nie dotyczy</b>
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym – <b>Tabela 1.8- Nie dotyczy</b>
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:- <b>Nie dotyczy</b>
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat
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.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń- <b>Nie dotyczy</b>
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- <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>obowiązuje Tabela 1.13</b>
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie- <b>Nie dotyczy</b>
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze – <b>obowiązuje Tabela 1.15</b>
1.16.	inne informacje
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów – <b>Tabela 2.1- Nie dotyczy</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>Tabela 2.2- Nie dotyczy</b>

Zespół Szkolno-Przedszkolny  
ul. Pietrowicka 16  
PAWŁÓW  
47-430 Pietrowice Wielkie  
tel./ fax 032 419-80-05, 414-98-48  
NIP 639-18-25-592  
REGON 2781974037

2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie- <b>Nie dotyczy</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
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki – <b>obowiązuje Tabela 3</b>



Nazwa i adres jednostki budżetowej  
 (pieczęćka)

Załącznik Nr 1 do Instrukcji sporządzania  
 sprawozdania finansowego

**Tabela 1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (poz. A.I i A.II.1. bilansu)**

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości (8+9+10)	Wartość początkowa - 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.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego					0,00				0,00	0,00
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne					0,00				0,00	0,00
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2)</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>
1.1	Grunty					0,00				0,00	0,00
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom					0,00				0,00	0,00
1.2.	Budynki, lokale obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 053 222,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 053 222,82
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	28 933,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28 933,53
1.4.	Środki transportu					0,00				0,00	0,00
1.5.	Inne środki trwałe	34 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34 500,00
<b>II.</b>	<b>Środki trwałe ogółem (od 1.1. do 1.5)</b>	<b>3 116 656,35</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>3 116 656,35</b>

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie- stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia w ciągu roku obrotowego			Zmniejszenie umorzenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zmniejszenia umorzenia (18+19-20)	Umorzenie- stan na koniec roku obrotowego (13+17-21)	Wartość netto składników aktywów		
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne zwiększenia	Ogółem zwiększenia umorzenia (14+15+16)	z tytułu zbycia	z tytułu likwidacji			inne zmniejszenia	stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-22)
		13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
0	0												
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego					0,00				0,00		0,00	0,00
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne					0,00				0,00		0,00	0,00
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2)</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>
I.1	Grupy					0,00				0,00		0,00	0,00
I.1.1.	Grupy stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom					0,00				0,00		0,00	0,00
1.2.	Budynki, lokale obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 499 153,72	0,00	72 521,92	0,00	72 521,92	0,00	0,00	0,00	0,00	1 571 675,64	1 554 069,10	1 481 547,18
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	28 933,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28 933,53	0,00	0,00
1.4.	Środki transportu					0,00				0,00		0,00	0,00
1.5.	Inne środki trwałe	19 375,00	0,00	4 900,00	0,00	4 900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24 275,00	15 125,00	10 225,00
<b>II.</b>	<b>Środki trwałe ogółem (od I.1 do I.5.)</b>	<b>1 547 462,25</b>	<b>0,00</b>	<b>77 421,92</b>	<b>0,00</b>	<b>77 421,92</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 624 884,17</b>	<b>1 569 194,10</b>	<b>1 491 772,18</b>

\*przez przemieszczenie wewnętrzne należy rozumieć inne zwiększenia wartości początkowej, z wyłączeniem aktualizacji i nabycia.  
 Może to być np. przekwalifikowanie między grupą rodzajową w związku z korektami, przeksięgowaniami czy też innymi operacjami księgowymi.

Zespół Szkolno-Przedszkolny  
ul. Pietrowicka 16  
PAWŁÓW  
47-480 Pietrowice Wielkie  
tel./ fax 032 419-80-05, 414-98-48  
NIP 639-18-25-592  
REGON 278094037

Nazwa i adres jednostki budżetowej

(pieczętka)

Załącznik Nr 13 do Instrukcji sporządzania  
sprawozdania finansowego

**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**

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Stan na koniec okresu
1.	Prenumeraty	251,28	0,00
2.	Dostęp do Portalu	0,00	563,75
3.	Ubezpieczenie sprzętu, budowli	753,54	2 510,09
4.	Ubezpieczenie OC	469,98	525,00
	<b>Razem czynne rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>1 474,80</b>	<b>3 598,84</b>
1.			
2.			
	<b>Razem bierne rozliczenia międzyokresowe</b>		



Nazwa i adres jednostki budżetowej  
(pieczęć)

**Tabela 1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze**

Lp.	Wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego z podziałem na:	Kwota
1	2	3
1	Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia wraz ze składkami	1 872 905,92
2	Nagrody jubileuszowe	44 735,26
3	Odprawy emerytalne i rentowe	19 235,61
4	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Pracowniczych	100 437,00
5	Inne świadczenia pracownicze*	83 984,46
	<b>Ogółem:</b>	<b>2 121 298,25</b>

\*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, dodatki wiejskie i świadczenia na start.

Zespół Szkolno-Przedszkolny  
ul. Pietrowicka 16  
PAWŁÓW  
47-480 Pietrowice Wielkie  
tel./ fax 032 419-80-05, 414-98-48  
NIP 639-18-25-592  
REGON 278094037

Załącznik Nr 11 do Instrukcji sporządzania  
sprawozdania finansowego

Nazwa i adres jednostki budżetowej  
(pieczęć)

**Tabela 3. Stan i struktura zatrudnienia w roku obrotowym**

Lp.	Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie
1.	Pracownicy umysłowi	15,59
2.	Pracownicy na stanowiskach robotniczych	6,63
3.	Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju	
4.	Uczniowie	
5.	Przedszkolaki	
6.	Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych	
7.	<b>Ogółem etaty</b>	<b>22,22</b>
8.	<b>Ogółem uczniowie</b>	