

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
1.
1.1 nazwa jednostki
Zespół Szkolno Przedszkoly nr 8
1.2 siedziba jednostki
60-682 Poznań os. Bolesława Śmiałego 107
1.3 adres jednostki
60-682 Poznań os. Bolesława Śmiałego 107
1.4 podstawowy przedmiot działalności jednostki
Działalność dydaktyczna, wychowawcza, opiekuńcza, edukacyjna, kulturalna, profilaktyczna, sportowa
2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
01.01.2023 - 31.12.2023
3. wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
4. omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
W ustalonych zasadach polityki rachunkowości Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 8 określa między innymi sposób ustalenia wyniku finansowego oraz zasady metody wyceny aktywów i pasywów. Wynik finansowy ZSP NR 8 ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie - 860 „Wynik finansowy”. Ewidencja kosztów - prowadzona jest w ZSP NR 8 na kontach rodzajowych zespołu 4 z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej wydatków. Rozliczenie kosztów w zespole 4 następuje poprzez ich bezpośrednie przeniesienie na wynik finansowy. Ewidencja przychodów - prowadzona jest na kontach rodzajowych zespołu 7. Na koniec okresu rozliczeniowego saldo kont zespołu 7 przenosi się bezpośrednio na wynik finansowy, ewidencja i rozliczanie kosztów i przychodów ujmowana jest na podstawie dowodów źródłowych i zapewnia prawidłowe sporządzenie rachunku zysku i strat. Zgodnie z zapisami środka trwałego i WNIP o wartości początkowej powyżej 10 000 zł przyjmuje się do ewidencji według cen nabycia i amortyzuje od następnego miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto je do użytkowania, według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych i ujmuje na koncie 071. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się raz w roku. Pozostałe środki trwałe finansowane ze środków na bieżące wydatki, stanowiące wyposażenie przedszkola, podlegają umorzeniu jednorazowo w 100 % w miesiącu ich przyjęcia do użytkowania i ujmuje się na koncie 072 księgi głównej. Materiały bezpośrednio po zakupie zaliczane są w ciężar właściwego konta kosztów i wyceniane w cenach ich zakupu lub nabycia. ZSP8 prowadzi ewidencję obrotu materiałowego. Ze względu na nieistotną wartość dla wyniku finansowego ZSP NR 8 nie rozlicza kosztów w czasie – nie zniekształca to istotnie sytuacji finansowej placówki.
5. inne informacje

ah

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

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 WNIP - OD 01.01.2023 r. DO 31.12.2023 r.

Wyszczególnienie	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto na początek roku obrotowego	105 103,61		105 103,61
Zwiększenia, w tym:	2 849,91	-	2 849,91
1) aktualizacja wartości			-
2) nabycie	2 849,91		2 849,91
3) przemieszczenie wewnętrzne			-
4) inne			-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-
1) sprzedaż			-
2) likwidacja			-
3) przemieszczenie wewnętrzne			-
4) inne			-
Wartość brutto na koniec okresu obrotowego	107 953,52	-	107 953,52
Umorzenie na początek roku obrotowego	105 103,61		105 103,61
Zwiększenia, w tym:	2 849,91	-	2 849,91
1) amortyzacja			-
2) przemieszczenie wewnętrzne			-
3) inne	2 849,91		2 849,91
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-
1) sprzedaż			-
2) likwidacja			-
3) inne			-
Umorzenie na koniec roku obrotowego	107 953,52	-	107 953,52
Odpisy aktualizujące na początek roku obrotowego			-
Zwiększenia			-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-
1) wykorzystanie			-
2) korekta odpisu			-
Odpisy aktualizujące na koniec roku obrotowego	-	-	-
Wartość netto na początek roku obrotowego	-	-	-
Wartość netto na koniec roku obrotowego	-	-	-

62

Zmiana stanu rzeczowych aktywów trwałych - OD 01.01.2023 r. DO 31.12.2023 r.

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	w tym: dobra kultury	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	RAZEM
Wartość brutto na początek roku obrotowego	6 196 960,00	5 959 684,21	284 503,09		1 485 813,78				13 926 961,08
Zwiększenia, w tym:	-	-	44 327,08	-	106 886,90	-	-	-	151 213,98
1) aktualizacja wartości									-
2) nabycie					106 886,90				106 886,90
3) przemieszczenie wewnętrzne									-
4) inne			44 327,08						44 327,08
5) inne - umarzane jednorazowo									-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	-	14 500,00	-	-	-	14 500,00
1) sprzedaż									-
2) likwidacja					14 500,00				14 500,00
3) przemieszczenie wewnętrzne									-
4) inne									-
5) inne - umarzane jednorazowo									-
Wartość brutto na koniec okresu obrotowego	6 196 960,00	5 959 684,21	328 830,17	-	1 578 200,68	-	-	-	14 063 675,06
Umorzenie na początek roku obrotowego		3 738 484,09	264 969,27		1 485 813,78				5 489 267,14
Zwiększenia, w tym:	-	169 902,82	6 410,35	-	106 886,90	-	-	-	283 200,07
1) amortyzacja *		169 902,82	6 410,35						176 313,17
2) przemieszczenie wewnętrzne									-
3) inne									-
4) inne - umarzane jednorazowo					106 886,90				106 886,90
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	-	14 500,00	-	-	-	14 500,00
1) sprzedaż									-
2) likwidacja									-
3) inne					14 500,00				14 500,00
4) przemieszczenie wewnętrzne									-
5) inne - umarzane jednorazowo									-
Umorzenie na koniec roku obrotowego	-	3 908 386,91	271 379,62	-	1 578 200,68	-	-	-	5 757 967,21
Odpisy aktualizujące na początek roku obrotowego									-
Zwiększenia									-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1) wykorzystanie									-
2) korekta odpisu									-
Odpisy aktualizujące na koniec roku obrotowego									-
Wartość netto na początek roku obrotowego	6 196 960,00	2 221 200,12	19 533,82	-	-	-	-	-	8 437 693,94
Wartość netto na koniec roku obrotowego	6 196 960,00	2 051 297,30	57 450,55	-	-	-	-	-	8 305 707,85

5 757 967,21

*Zgodnie z kontem 400 oraz z pozycją B.I w Rachunku Zysków i Strat

[Signature]

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

1.2. aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość bilansowa (stan na koniec roku obrotowego)	Aktualna wartość rynkowa
	nie dotyczy	0,00	0,00
		0,00	0,00
		0,00	0,00
		0,00	0,00
		0,00	0,00
		0,00	0,00

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

1.3. kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	zmniejszenia	
Wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00	0,00
Środki trwałe		0,00	0,00	0,00
Środki trwałe w budowie		0,00	0,00	0,00
Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)		0,00	0,00	0,00
Długoterminowe aktywa finansowe, w tym:		0,00	0,00	0,00
- akcje i udziały		0,00	0,00	0,00
...		0,00	0,00	0,00

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczystie

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego
Powierzchnia (m2)	0
Wartość (w zł)	0,00

Qk

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

1.5. wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Treść	Wartość			
	Stan na pierwszy dzień roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na ostatni dzień roku obrotowego
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
Grunty, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
z tytułu umów dzierżawy	0,00	0,00	0,00	0,00
Budynki, lokale oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
z tytułu umów leasingu	0,00	0,00	0,00	0,00
Urządzenia techniczne i maszyny, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
z tytułu umów leasingu	0,00	0,00	0,00	0,00
Środki transportu, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
z tytułu umów leasingu	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne środki trwałe, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
z tytułu umów leasingu	0,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM:	0,00	0,00	0,00	0,00

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

1.6. liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego	
	Łączna liczba	Wartość bilansowa
Akcje	0,00	0,00
Udziały	0,00	0,00
Dłużne papiery wartościowe	0,00	0,00
Inne papiery wartościowe	0,00	0,00
RAZEM:	0,00	0,00

5
a

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

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)

Grupa należności (według pozycji bilansowych)	Stan na początek roku	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku		Stan na koniec roku
		Zwiększenia	Wykorzystanie	
Należności długoterminowe (A.III.)	0,00	0,00	0,00	0,00
Należności krótkoterminowe (B.II.), w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
- należności z tyt. dostaw i usług (B.II.1)	0,00	0,00	0,00	0,00
- pozostałe należności (B.II.4)	0,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM *:	0,00	0,00	0,00	0,00

* Stan zgodny z kontem odpisów aktualizujących na początek i koniec roku wraz ze zmianami w ciągu roku (zwiększenia, wykorzystanie, rozwiązanie)



II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

1.8. dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

Tytuł utworzenia rezerwy	Stan na 31.12.2022	Utworzone	Wykorzystane	Rozwiązane	Stan na 31.12.2023
Rezerwa na toczące się postępowanie sądowe w sprawie...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rezerwa na grunty zajęte pod drogi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM *	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

* Stan zgodny z pozycją D.III Rezerwy na zobowiązania w bilansie

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

1.9. podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

Wyszczególnienie	Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty			
	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	RAZEM
Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
Emisja obligacji	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM	0,00	0,00	0,00	0,00

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

1.10. kwota 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

Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania wg stanu na koniec
Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę, zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy	0,00
Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę, zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing zwrotny	0,00

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

1.11. łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia	w tym: na aktywach trwałych
RAZEM, w tym:	0,00	0,00	0,00
Hipoteka	0,00	0,00	0,00
Zastaw, w tym:	0,00	0,00	0,00
- rejestrowy	0,00	0,00	0,00
Weksle, w tym:	0,00	0,00	0,00
- in blanco	0,00	0,00	x



II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

1.12. łączna kwota 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

Rodzaj zobowiązania warunkowego	Kwota zobowiązania warunkowego	Forma i charakter zabezpieczenia zobowiązania warunkowego	Kwota zabezpieczenia
nie dotyczy	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00
RAZEM	0,00	0,00	0,00



II. Dodatkowe informacje i objaśnienia:

1.13. wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń

Wyszczególnienie (tytuł rozliczeń międzyokresowych)	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
Ubezpieczenia majątkowe	0,00	0,00
...	0,00	0,00
RAZEM czynne rozliczenia międzyokresowe *	287,22	0,00
korekta podatku VAT	287,22	0,00
RAZEM bierne rozliczenia międzyokresowe **	0,00	0,00
...	0,00	0,00

* Stan zgodny z pozycją Aktywa B.IV Rozliczenia międzyokresowe w bilansie

** Stan zgodny z pozycją Pasywa D.IV Rozliczenia międzyokresowe w bilansie



II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

1.14. łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami
nie dotyczy	0,00	0,00
	0,00	0,00
	0,00	0,00
RAZEM	0,00	0,00

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

1.15. kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Wyszczególnienie (wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze)	Kwota
nagrody jubileuszowe	187 878,24
nagrody Prezydenta	10 000,00
odprawa emerytalno rentowa	126 686,81
świadczenie na start	14 000,00
fundusz zdrowia nauczycieli	13 646,12
minimum sanitarne/odzież robocza	20 499,58
odprawa pośmiertna	24 954,00
szkolenia pracowników	910,00
nagrody KEN	92 250,00

RAZEM

490 824,75

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

1.16. inne informacje

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku
Środki zgromadzone na rachunku VAT	0,00
Inne należności:	0,00
- ...	0,00
- ...	0,00
Należności długoterminowe * :	0,00
- ...	0,00
- ...	0,00

* Stan zgodny z pozycją Aktywa III. Należności długoterminowe w bilansie

2
a

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

2.1. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Wyszczególnienie	Kwota
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	0,00

da

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

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

Wyszczególnienie	Kwota w roku obrotowym
Ogółem koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym	0,00
- odsetki	0,00
- różnice kursowe	0,00

f
A

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

2.3. kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Wyszczególnienie	w 2022 r.	w 2023 r.
Przychody występujące incydentalnie, w tym:		
1) losowe - zalanie - odszkodowania	26 701,17	12 708,82
2) pozostałe - darowizna (spadek)	26 701,17	12 708,82
3) ...		
Koszty występujące incydentalnie, w tym:		
1) losowe - pożar - wartość strat	26 701,17	17 319,63
2) losowe - zalanie - wartość strat	26 701,17	17 319,63
3) ...		

Dr

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

2.4 informacja 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



II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

2.5. inne informacje

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku
Istotne pozycje przychodów:	
- ...	
- ...	
- ...	
Istotne pozycje kosztów:	
COVID	4 000,00
nagrody KEN	92 250,00
pomoc Ukrainie	697 581,00
UNICEF	34 443,36

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia :

3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Wyszczególnienie	Wartość
Informacje o skutkach błędów z poprzednich lat:	
- ...	
- ...	
Informacje o skutkach zmiany polityki rachunkowości:	
- ...	
- ...	
Informacje o zdarzeniach mających miejsce po dniu bilansowym:	
- ...	
- ...	
Informacje o poziomie zatrudnienia	
etaty	113,76

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Wioleta Puk

(główny księgowy)

2024 - 02- 09

(rok,miesiąc,dzień)

DYREKTOR

Z. Baniewska

mgr Zofia Baniewska

(kierownik jednostki)