

2022 INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	Nazwę jednostki
	Szkoła Podstawowa im. św. Franciszka z Asyżu
1.2	Siedzibę jednostki
	Świekatowo
1.3	Adres jednostki
	Ul. Dworcowa 20A, 86-182 Świekatowo
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Szkoła Podstawowa
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2022 r. – 31.12.2022 r.
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Nie dotyczy
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu 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.</p> <p>Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje oraz aktualizuje ich wartość, odnosząc różnice na fundusz jednostki. Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia/zakupu, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny – w wartości rynkowej na dzień nabycia.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji. Stawki amortyzacyjne ustalane są zgodnie ze stawkami</p>

	<p>określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r., t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 1888 z późn. zm.)</p> <p>Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.</p> <p>Na dzień bilansowy od wartości niematerialnych i prawnych umarzanych sukcesywnie dokonuje się także odpisów z tytułu aktualizacji ich wyceny według art. 32 ust. 4 ustawy o rachunkowości.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii” spisując w koszty działalności operacyjnej pod datą zakupu.</p> <p>Ewidencja dla wartości niematerialnych i prawnych ujmowana jest koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” .</p> <p>Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia: środki trwałe o wartości poniżej 10.000,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty, składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości materialnych i prawnych i wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje się odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych.</p> <p>Od składników majątku do 10.000,00 zł. jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Umarza się również książki i zbiory biblioteczne i środki dydaktyczne.</p> <p>Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 -Wynik finansowy.</p> <p>Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. na kontach kosztów rodzajowych.</p>
5.	Inne informacje
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 nr 1 i 2
1.2.	Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

	Tabela nr 3 – Nie występuje
1.3.	Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Tabela nr 4 i 5 – Nie występuje
1.4.	Wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	Tabela nr 6 – Nie występuje
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
	Tabela nr 7 – Nie występuje
1.6.	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Tabela nr 8 – Nie występuje
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)
	Tabela nr 9
1.8.	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Tabela nr 10 – Nie występują
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)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat
	Tabela nr 11 – Nie występuje
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
	Nie występuje
1.11.	Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Tabela nr 12 – Nie występuje
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
	Tabela nr 13 – Nie występuje
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
	Tabela nr 14 – Nie występuje
1.14.	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Tabela nr 15 – Nie występuje
1.15.	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Tabela nr 16
1.16.	inne informacje
	Nie dotyczy
2.	
2.1.	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Tabela nr 17 – Nie występuje
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
	Tabela nr 18
2.3.	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Tabela nr 19 – Nie występuje

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 mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Nie dotyczy

..... (główny księgowy)	 (rok, miesiąc, dzień)	 (kierownik jednostki)
----------------------------	--	--------------------------------	--	--------------------------------

Tabela Nr 1- Zmiany stanu wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Lp	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenie środków trwałych	Zmniejszenie środków trwałych	Stan na koniec roku
Środki trwale zaewidencjonowane na koncie 011					
1	Grunty – grupa 0	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
2	Budynki – grupa I	4 503 299,82 zł	0,00 zł	0,00 zł	4 503 299,82 zł
3	Budowle – grupa II	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
4	Kotły (...) – grupa III	549 309,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	549 309,00 zł
5	Maszyny i urządzenia – grupa IV	97 434,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	97 434,00 zł
6	Specjalistyczne maszyny (...) – grupa V	25 334,77 zł	0,00 zł	0,00 zł	25 334,77 zł
7	Urządzenia techniczne – grupa VI	33 981,50 zł	0,00 zł	0,00 zł	33 981,50 zł
8	Środki transportu – grupa VII	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
9	Narzędzia, przyrządy (...) – grupa VIII	67 059,85 zł	0,00 zł	0,00 zł	67 059,85 zł
Ogółem 011		5 276 418,94 zł	0,00 zł	0,00 zł	5 276 418,94 zł
10	Konto 013 - Pozostałe środki trwałe	845 189,26 zł	23 391,40 zł		868 580,66 zł
11	Konto 014 – Zbiory biblioteczne	312 611,30 zł	59 199,29 zł	185 637,45 zł	186 173,14 zł
12	Konto 020 – Wartości niematerialne i prawne	26 795,46 zł	0,00 zł	0,00 zł	26 795,46 zł
Ogółem (011,013,014,020)		6 461 014,96 zł	82 590,69 zł	185 637,45zł	6 357 968,20 zł

Tabela Nr 2- Zmiany stanu umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Lp	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenie wartości umorzenia	Zmniejszenie wartości umorzenia	Stan na koniec roku
1	Budynki – grupa I	2.412.991,89zł	112.614,11 zł	0,00 zł	2.525.606,00
2	Budowle – grupa II	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
3	Kotły (...) – grupa III	549.309,00	0,00 zł	0,00 zł	549.309,00
4	Maszyny i urządzenia – grupa IV	97.434,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	97.434,00 zł
5	Specjalistyczne maszyny (...) – grupa V	24.631,83 zł	0,00 zł	0,00 zł	24.631,83 zł
6	Urządzenia techniczne – grupa VI	33.981,50 zł	0,00 zł	0,00 zł	33.981,50 zł

7	Środki transportu – grupa VII	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
8	Narzędzia, przyrządy (...) – grupa VIII	67.059,85 zł	0,00 zł	0,00 zł	67.059,85 zł
9	Konto 020 – Wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10.000,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Razem		3.185.408,07 zł	112.614,11 zł	0,00 zł	3.298.022,18 zł

Tabela Nr 2- Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury

Lp	Wyszczególnienie / Grupa środków trwałych wg KŚT	Wartość rynkowa brutto - Stan na koniec roku	Uwagi
	ogółem		

Tabela Nr 4- Kwoty dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów niefinansowych

Lp	Wyszczególnienie / grupa rodzajowa środków trwałych według KŚT	Stan na początek roku	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku
1	Wartości niematerialne i prawne				
2	Środki trwałe, z tego :				
3	gr. - I				
4	gr. - II				

Tabela Nr 5- Kwoty dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów finansowych

Lp	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku
1	Długoterminowe aktywa finansowe, z tego :				
1.1	Akcje i udziały				
1.2	Papiery wartościowe długoterminowe				
1.3	Inne				

Tabela Nr 6- Grunty użytkowane wieczysto

Lp	Lokalizacja (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku
1		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość w zł				
2		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość w zł				
3		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość w zł				
Ogółem		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość w zł				

Tabela Nr 7 – Środki trwale niemortyzowane lub nieumarzane (ewidencjonowane pozabilansowo) używane na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych, w tym z tytułu leasingu

Lp	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku
1	Grunty				
2	Budynki i lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej				
3	Urządzenia techniczne i maszyny				
4	Środki transportu				
5	Inne środki trwale				
Ogółem					

Tabela Nr 8 – Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji, udziałów i dłużnych papierów wartościowych

Lp	Wyszczególnienie	Stan na początek roku		Zwiększenie		Zmniejszenie		Stan na koniec roku	
		Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość
1	Akcje								
2.	Udziały								
3.	Dłużne papiery wartościowe								
4.	Inne papiery wartościowe								
Ogółem									

Tabela Nr 9 – Informacja o odpisach aktualizujących wartości należności

Lp	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenie	Zmniejszenie			Stan na koniec roku
				wykorzystane	rozwiązane	razem	
1							
Ogółem							

Tabela Nr 10 – Dane o stanie rezerw w celu ich wytworzenia

Lp	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenie w ciągu roku	Wykorzystanie w ciągu roku	Rozwiązanie w ciągu roku	Stan na koniec roku
	Ogółem					

Tabela Nr 11 - Zobowiązania długoterminowe – pozostałe okresy spłaty

Lp	Wyszczególnienie zobowiązanie	Okres wymagalności					
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5lat		powyżej 5 lat	
		Stan na początek okresu sprawozdawczego	Stan na koniec okresu sprawozdawczego	Stan na początek okresu sprawozdawczego	Stan na koniec okresu sprawozdawczego	Stan na początek okresu sprawozdawczego	Stan na koniec okresu sprawozdawczego
1							
2.							
3.							
	Ogółem						

Tabela Nr 12 – Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki

Lp	Wyszczególnienie (rodzaj zobowiązania)	Kwota zobowiązania	Wyszczególnienie (forma i charakter zabezpieczenia)	Kwota zabezpieczenia
1				
2				
3				
	Ogółem			

Tabela Nr 13 – Zobowiązania warunkowe (w tym: udzielone poręczenia i gwarancje)

Lp	Wyszczególnienie (rodzaj zobowiązania warunkowego)	Kwota zobowiązania warunkowego	Wyszczególnienie (forma i charakter zabezpieczenia zobowiązania warunkowego)	Kwota zabezpieczenia zobowiązania warunkowego
1				
2				
3				
	Ogółem			

Tabela Nr 14 – Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe – konto 640

Lp	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Stan na koniec roku

	Razem czynne rozliczenia międzyokresowe		
	Razem czynne rozliczenia międzyokresowe		

Tabela Nr 15 – Należności warunkowe (w tym: otrzymane poręczenia i gwarancje)

Lp	Wyszczególnienie (rodzaj należności warunkowego)	Kwota otrzymanych poręczeń i gwarancji	Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami
	Ogółem		

Tabela Nr 16 – Wyplacone środki na świadczenia pracownicze

Lp	Wyszczególnienie	Wartość za obecny okres
1	Wynagrodzenia oraz składki społeczne	4.295.349,27 zł
2	Nagrody jubileuszowe	143.523,10 zł
3	Odprawy emerytalne i inne świadczenia należne z tytułu rozwiązania stosunku pracy	64.524,73 zł
4	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	184.233,96 zł
5	Inne świadczenia pracownicze *	14.050,89 zł
	Ogółem	4.701.681,95 zł

*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): fakultatywne wykupienia pracowniczych pakietów medycznych, sfinansowania obowiązkowych badań profilaktycznych i okularów korekcyjnych: zapewnienie napojów i posiłków regeneracyjnych

Tabela Nr 17- Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Lp	Wyszczególnienie / nazwa magazynu	Stan odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Ogółem	

Tabela Nr 18 – Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie

Lp	Wyszczególnienie - nazwa zadania	Stan na początek roku	Koszt wytworzenia w bieżącym roku	Stan na koniec roku

			Ogółem	W tym		
				odsetki	różnice kursowe	
1						
Ogółem						

Tabela Nr 19 – Przychody i koszty o charakterze nadzwyczajnym i incydentalnym

Lp	Pozycja w Rachunku zysków i strat	Wyszczególnienie i określenie charakteru (przychodu/ kosztu)	Kwota
PRZYCHODY			
KOSZTY			