

## INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Maksymilianowie
1.2	Maksymilianowo , ul. Szkolna 7
1.3	Maksymilianowo, ul. Szkolna 7
1.4	działalność dydaktyczna, wychowawcza i opiekuńcza na poziomie szkoły podstawowej.
2.	I – XII 2022
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
4.	<p>Przyjęte zasady(politykę) rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonujący w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów, ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdania finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Przyjęte zasady są zgodne z zapisami ustawy o rachunkowości oraz rozporządzeniem w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jst, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.</p> <p>Kontrolę i ewidencję środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych prowadzi jednostka prowadząca księgi inwentarzowe w sposób umożliwiający identyfikację każdego przedmiotu oraz miejsc ich użytkowania i osób za nie odpowiedzialnych.</p> <p>Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się (umarza) przy zastosowaniu stawek przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych za okres całego roku pod datą ostatniego dnia roku obrotowego.</p> <p>Nie amortyzuje się (umarza) gruntów oraz dóbr kultury.</p> <p>Środki trwałe o wartości jednostkowej ponad kwotę określoną w Ustawie o PDOP ( od 1.01.2018 r. 10.000 zł.) ewidencjonuje się na koncie 011 oraz wprowadza się do jednostkowej ewidencji ilościowo-wartościowej środków trwałych i amortyzuje się metodą liniową, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przekazania do użytkowania, według stosownych stawek amortyzacyjnych. (konto 071)</p> <p>Środki trwałe o okresie używania dłuższym niż 1 rok, lecz o wartości nie przekraczającej kwoty określonej w Ustawie o PDOP ewidencjonuje się na koncie 013 oraz wprowadza</p>

się do jednostkowej ewidencji ilościowo wartościowej środków trwałych i amortyzuje się jednorazowo pod datą przekazania do użytkowania a umorzenie to jest ujmowane na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 1.000 zł w ewidencji ilościowej księguje bezpośrednio w koszty w momencie zakupu.

Umarza się jednorazowo i w całości zalicza się w koszty w miesiącu przyjęcia do eksploatacji:

- 1) książki i inne zbiory biblioteczne,
- 2) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,
- 3) odzież i umundurowanie,
- 4) meble i dywany,
- 5) inwentarz żywy.

Materiały takie jak: art. biurowe, tonery, środki czystości, drobne wyposażenie i inne nie podlegają ewidencji.

Ewidencja szczegółowa dla wartości niematerialnych i prawnych ujmowanych łącznie na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych wartości tj. umarzanych jednorazowo w 100% oraz umarzanych stopniowo. W tym celu zakłada się dwa konta analityczne: jedno (020-1) dla umarzanych jednorazowo w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania i drugie (020-2) dla umarzanych stopniowo. Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej ponad kwotę określoną w Ustawie o PDOP amortyzuje się metoda liniową.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- 1) w przypadku zakupu- według ceny nabycia,
- 2) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie- według kosztu wytworzenia,
- 3) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji- według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- 4) w przypadku spadku lub darowizny- według wartości godziwej w dniu otrzymania
- 5) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego w wysokości określonej w decyzji,
- 6) w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego - w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów i dóbr kultury, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na :

- 1) środki trwałe na koncie 011- Środki trwałe,
- 2) pozostałe środki trwałe na koncie 013- Pozostałe środki trwałe.

Inwestycje (środki trwałe w budowie) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zaliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji. Wycena inwestycji rozpoczętych (środki trwałe w budowie) obejmuje ogół kosztów pozostających w bezpośrednim związku z nabyciem lub wytworzeniem.

Wycena rzeczowych składników majątku obrotowego (art. żywnościowe, materiały) odbywa się na dzień bilansowy według ich wartości wynikającej z ewidencji, która jest równa cenom nabycia.

Jednostka prowadzi ewidencję obrotu materiałowego odnośnie art. żywnościowych. Pozostałe materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności.

Zbiory biblioteczne, materiały biblioteczne bez względu na nośnik i wartość ewidencjonuje się w odpowiednich ewidencjach ilościowo-wartościowych w cenie zakupu. Darowizny, nadwyżki wycenia się komisyjnie w oparciu o szacunek ich aktualnej wartości. Szacunkową wartość zatwierdza pracownik biblioteki, akceptuje dyrektor/kierownik jednostki. Rozchody, ubytki wycenia według cen ewidencyjnych. Raz w roku ustala się wartość zbiorów bibliecznych wykazanych w ewidencji sumarycznej bądź szczegółowej i uzgadnia się ją z wartością wykazaną na koncie ewidencji majątkowej. (014).

Materiały, które wpływają do biblioteki lecz nie odpowiadają jej potrzebom tworzą grupę materiałów zbędnych nie objętych ewidencją finansowo- księgową. Zbiory biblieczne są w 100% umarzane w miesiącu wprowadzenia do ewidencji księgowej.

Środki pieniężne w kasie i na rachunku bankowym wycenia się według wartości nominalnej. Walutę obcą na dzień bilansowy wycenia się według kursu średniego danej waluty ogłoszonego przez NBP na ten dzień.



2.4	3	Kotły i maszyny energetyczne	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
2.5.	4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	74 528,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 560,40	0,00	0,00	5 560,40	68 968,27
2.6	5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	13 593,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 793,00	0,00	0,00	7 793,00	5 800,00
2.7.	6	Urządzenia techniczne	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
2.8.	7	Środki transportu	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
2.9.	8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane	425 340,36	76 231,48	13 353,40	0,00	0,00	89 584,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	514 925,24
3.		Środki trwałe w budowie (inwestycje)	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
4.		Zaliczki w środki trwałe w budowie (inwestycje)	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

**Umorzenie i amortyzacja mienia komunalnego**

**rok**

**2022**

Lp.	Grupa KST	Wyszczególnienie	Umorzenie - stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia			Ogółem zwiększenie umorzenia (16+17+18)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (16+20-21)	Wartość netto składników aktywów	
				amortyzacja/umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia				stan na początek roku obrotowego (3-16)	stan na koniec roku obrotowego (15-22)
1		2	16	17	18	19	20	21	22	23	24
I.		Razem wartości niematerialne i prawne (1.1.+1.2.)	0,00	4 245,47	0,00	0,00	4 245,47	0,00	4 245,47	0,00	0,00
II.		Razem rzeczowe aktywa trwałe (2.+3.+4.)	479 197,66	87 574,13	13 353,40	0,00	100 927,53	13 353,40	566 771,79	72 528,67	61 186,02

2.		Razem środki trwałe (2.1.+2.2.+2.3.+2.4.)	479 197,66	87 574,13	13 353,40	0,00	100 927,53	13 353,40	566 771,79	72 528,67	61 186,02
2.1.	0	Grunty, w tym	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.	1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.	1	Budynki, lokale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3.	2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 443,78	1 721,89	0,00	0,00	1 721,89	0,00	5 165,67	34 820,52	33 098,63
2.4.	3	Kotły i maszyny energetyczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5.	4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	64 981,17	9 547,50	0,00	0,00	9 547,50	5 560,40	68 968,27	9 547,50	0,00
2.6.	5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	13 593,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 793,00	5 800,00	0,00	0,00
2.7.	6	Urządzenia techniczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.8.	7	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.9.	8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	397 179,71	76 304,74	13 353,40	0,00	89 658,14	0,00	486 837,85	28 160,65	28 087,39
3.		Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.		Zaliczki w środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami- brak danych										
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 w całości – 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 dotyczy
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 jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych) – nie dotyczy
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym – nie dotyczy
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 byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego – nie dotyczy
1.11.	łącznie 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 dotyczy
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie – nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze – wypłacono ekwiwalenty za urlop w kwocie 2 743,00 zł., nagrody jubileuszowe w kwocie 24 104,17 zł oraz odprawy emerytalne w kwocie 19 898,88 zł
1.16.	inne informacje
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 dotyczy
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły Incydentalnie – nie dotyczy
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
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
----	--

.....  
(główny księgowy)

.....2023.03.03.....  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)