

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki : Szkoła Podstawowa w Wierzchowie
1.2.	siedzibę jednostki : Wierzchowo
1.3.	adres jednostki: Wierzchowo 40
1.4.	podstawowy przedmiot działalności jednostki: oświata i wychowanie
1.5.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem: od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.
1.6.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne: NIE

1.7.	<p>Omówienie przyjętych zasad rachunkowości:</p> <p>Aktywa i pasywa jednostki wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy według zasad określonych w ustawie o rachunkowości według niżej przedstawionych zasad:</p> <p>Poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się stosując rzeczywiście poniesione na ich nabycie (wytworzenie) ceny (koszty) z zachowaniem zasady ostrożności określonej w art. 7 ustawy o rachunkowości. Wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i związanych z nimi kosztów, jak też zysków i strat nadzwyczajnych ustala się oddzielnie.</p> <p>Na dzień bilansowy środki trwałe przekraczające kwotę 10.000,- zł. wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Podstawowe środki trwałe umarzone są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania. Odbywa się to raz w roku na dzień 31 grudnia. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.</p> <p>Składniki majątkowe o wartości powyżej 300,- zł, ale nie wyższej niż 10.000,- zł są uznawane za środki trwałe. Ujmuje się je w ewidencji ilościowo – wartościowej w miesiącu przyjęcia do użytkowania i umarza jednorazowo w momencie oddania do użytkowania. Natomiast przedmioty o wartości do 300,- zł. nie są uznawane za środki trwałe, ich wartość początkowa podlega odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów w momencie przekazania ich do użytkowania</p> <p>Wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji środków trwałych, zakupione w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Umarzane są w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Zakupione oprogramowanie komputerowe o niskiej jednostkowej wartości (do 300,- zł.) odpisuje się w ciężar kosztów w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania oraz zwalnia z obowiązku ewidencjonowania.</p> <p>Należności krótkoterminowe, których termin spłaty jest krótszy od jednego roku od dnia bilansowego wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.</p> <p>Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.</p> <p>Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.</p>
1.8.	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 do Tabela nr 4)

Tabela Nr 1

Zmiana wartości początkowej środków trwałych

Lp.	Środki trwale - rodzaje	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne	Rozchód	Aktualizacja	Inne	Przemieszczenie wewnętrzne	
1.1.	Grunty										
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom										
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3.393.160,42	89.290,70								3.482.451,12
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	49.695,99									49.695,99
1.4.	Środki transportu										
1.5.	Inne środki trwałe		21.490,00								21.490,00
Razem		3.442.856,41	110.780,70								3.553.637,11

Tabela Nr 2

Zmiana wartości początkowej WNiP

Lp.	Specyfikacja	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne	Rozchód	Aktualizacja	Inne	Przemieszczenie wewnętrzne	
1.	Wartości niematerialne i prawne	1.230,00	5.549,00								6.779,00
Razem		1.230,00	5.549,00								6.779,00

Tabela Nr 3

Zmiana wartości umorzenia środków trwałych

Lp.	Środki trwale - rodzaje	Umorzenia – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne	Rozchód	Aktualizacja	Inne	Przemieszczenie wewnętrzne	
1.1.	Grunty										
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom										
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1.126.723,84				85.086,02					1.211.809,86
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	49.695,99									49.695,99
1.4.	Środki transportu										
1.5.	Inne środki trwałe					2.507,17					2.507,17
Razem		1.176.419,83				87.593,19					1.264.013,02

Tabela Nr 4

Zmiana wartości umorzenia WNiP

Lp.	Specyfikacja	Umorzenia – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne	Rozchód	Aktualizacja	Inne	Przemieszczenie wewnętrzne	
1	Wartości niematerialne i prawne	1.230,00				5.549,00					6.779,00
Razem		1.230,00				5.549,00					6.779,00

1.2.	Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami: Jednostka nie dysponuje takimi danymi.
1.3.	Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych: Jednostka w okresie sprawozdawczym nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów finansowych.
1.4.	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto: Jednostka nie posiada prawa użytkowania wieczystego gruntów.
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: Jednostka nie użytkuje środków trwałych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym umów leasingu.
1.6.	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych: Jednostka nie posiada papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
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). W jednostce nie wystąpiły odpisy aktualizujące należności.
1.8.	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym: W jednostce nie wystąpiły rezerwy na zobowiązania.
1.9.	Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: W jednostce nie wystąpiły zobowiązania długoterminowe
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: W jednostce nie wystąpiły takie operacje.

1.11.	Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń: W jednostce nie wystąpiły zobowiązania zabezpieczone na majątku
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: Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki nie występują.
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: Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe w jednostce nie wystąpiły.
1.14.	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie: Jednostka nie udzielała ani nie otrzymała gwarancji i poręczeń.
1.15.	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze (Tabela nr 14)

Tabela nr 14

Wypłacone świadczenia pracownicze

Lp.	wyszczególnienie	kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych
1	Odprawy emerytalne i rentowe	50.062,30
2	Nagrody jubileuszowe	47.764,77
3	Świadczenia urlopowe	31.430,08
4	Inne (dodatek wiejski dla nauczycieli)	82.453,82
Razem:		211.710,97 zł.

1.16.	Inne informacje: brak
2.	
2.1.	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów (Tabela nr 15)

Tabela nr 15
Odpisy aktualizujące wartość zapasów

Lp.	odpisy aktualizujące zapasy wg pozycji bilansowych	stan na początek roku	zwiększenia w roku obrotowym	wykorzystanie	rozwiązanie	stan na koniec roku
I	Zapasy					
1	Materiały	2.830,00	9.583,34	12.413,34		0
2	Półprodukty i produkty w toku					
3	Produkty gotowe					
4	Towary					

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 przedstawia tabela nr 16
------	--

Tabela nr 16
Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt środków trwałych w budowie w roku obrotowym.

Lp.	Wyszczególnienie środków trwałych w budowie realizowanych we własnym zakresie	Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych		
		Ogółem	W tym:	
			Odsetki	Różnice kursowe
1.	„Laboratoria przyszłości” – Szkoła Podstawowa w Wierzchowie	60.000,00		
2.	„Utworzenie placu zabaw przy Szkole Podstawowej w Wierzchowie”	14.364,20		
3.	„Rekreacyjna strefa dziecka - zakup urządzeń placu zabaw przy Szkole Podstawowej w Wierzchowie”	19.126,50		
Razem:		93.490,70		

2.3.	Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie: Nie wstąpiły koszty i przychody o charakterze incydentalnym.
2.4.	Kwota 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 Szkoła średnio zatrudnia w przeliczeniu na etaty 19,17 nauczycieli i 5,98 pracowników obsługi.
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłoby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki: informacje mające wpływ na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz na wynik finansowy nie wystąpiły.

.....
(główny księgowy)

.....2023-03-28.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)