

INFORMACJA DODATKOWA

| | |
|-----------|---|
| I. | Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności: |
| 1. | |
| 1.1 | nazwę jednostki |
| | Szkoła Podstawowa imienia Komisji Edukacji Narodowej w Strzelewie |
| 1.2 | siedzibę jednostki |
| | Strzelewo |
| 1.3 | adres jednostki |
| | Strzelewo 1 pocz. 86-014 Sicienko |
| 1.4 | podstawowy przedmiot działalności jednostki |
| | PKD 8520Z Szkoły podstawowe, w tym: a) Edukacja i opieka wychowawcza na poziomie podstawowym; b) Wychowanie przedszkolne w oddziałach przedszkolnych. |
| 2. | wskazanie okresu objętego sprawozdaniem |
| | od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku |
| 3. | wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne |
| | Nie dotyczy |
| 4. | omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) |
| | <p>1. 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.</p> <p>2. Dla potrzeb ujmowania w księgach rachunkowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <p>a) Środki trwałe o wartości początkowej do 350,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty. Jednocześnie składniki te wprowadza się do ewidencji pozabilansowej.</p> <p>b) Składniki majątku o wartości początkowej powyżej 350,00 zł do 10.000,00 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania.</p> <p>c) Jednorazowo, poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się również:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ książki, podręczniki i inne zbiory biblioteczne; ▪ środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkole; |

- odzież i umundurowanie;
- meble i dywany.

d) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych. Odpisów dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Dla Wartości niematerialnych i prawnych w postaci programów komputerowych o jednostkowej wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł i okresie używania dłuższym niż rok ustala się 5-letni okres dokonywania odpisów amortyzacyjnych, nie dłużej jednak aniżeli okres użytkowania określony w umowie licencyjnej lub innej umowie. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne umarza się metoda liniową. Odpisów dokonuje się za okres 12 miesięcy na koniec roku obrachunkowego.

e) Wydatki poniesione na ulepszenie środka trwałego, w tym także wydatki na nabycie części składowej lub peryferyjnej, której cena nabycia przekracza w danym roku obrotowym 10.000,00 zł podwyższają wartość początkowa aktywów trwałych.

3. Środki trwałe w budowie (inwestycje) wycenia się według kosztów poniesionych w okresie budowy, montażu, nabycia oraz przystosowania i ulepszenia już istniejącego środka trwałego, w tym również niepodlegający odliczeniu podatek (VAT). Do środków trwałych w budowie zalicza się także koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie budowanych obiektów. Do kosztów wytworzenia środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień związanych z realizowaną inwestycją tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych.

4. Materiały objęte są ewidencja ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO tj. pierwsze weszło – pierwsze wyszło. Nie ewidencjonuje się odchyleń od cen ewidencyjnych materiałów w magazynach, ponieważ ich wartość nie ma istotnego wpływu na wynik finansowy oraz sytuację majątkową jednostki.

5. Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów wycenia się według wartości nominalnej. W jednostce rezygnuje się z rozliczania międzyokresowego kosztów opłacanych z góry w przypadku, gdy ich jednostkowa wartość nie przekracza 10.000,00 zł.

| | |
|----|-----------------|
| 5. | inne informacje |
| | Brak |

| | |
|------------|---|
| 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 1. Główne składniki aktywów trwałych |
| 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 występują |
| 1.4. | wartość gruntów użytkowanych wieczysto |
| | 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 |
| | Tabela 2. Nieamortyzowane lub nieumarzane środki trwałe |
| 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 występują |
| 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 o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: |
| a) | powyżej 1 roku do 3 lat |
| | Nie występują |
| b) | powyżej 3 do 5 lat |
| | Nie występują |
| c) | powyżej 5 lat |
| | Nie występują |
| 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. | łącznie 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 występują |

| | |
|-------|---|
| 1.14. | łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie |
| | Nie występują |
| 1.15. | kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze |
| | Łączna kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze : <u>46 634, 40 zł</u> |
| | z tego: |
| | a) nagrody jubileuszowe: 17 595, 00 zł |
| | b) odprawy emerytalne 20 160, 00 zł |
| | c) ekwiwalenty za niewykorzystany urlop (z pochodnymi): 8 069, 35 zł |
| | d) składki na Pracownicze Plany Kapitałowe finansowane przez pracodawcę 810, 05 zł |
| 1.16. | inne informacje |
| | Brak |
| 2. | |
| 2.1. | wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów |
| | Nie występują |
| 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 |
| | koszt wytworzenia środków trwałych w budowie: <u>22 110, 00 zł</u> |
| | w tym: |
| | odsetki: 0, 00 zł |
| | różnice kursowe: 0, 00 zł |
| 2.3. | kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie |
| | Nie występują |
| 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 |
| | Brak |
| 3. | Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki |
| | Brak |

Tabela 1. Główne aktywa trwałe

| Lp. | Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych | Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego | Zwiększenie wartości początkowej | | | Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6) | Zmniejszenie wartości początkowej | | | Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10) | Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11) |
|-----|---|---|----------------------------------|------------------|-----------------|---|-----------------------------------|-----------------|-------------|---|--|
| | | | Aktualizacja | Przychody | Przemieszczenie | | zbycie | Likwidacja | inne | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 1. | WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE | 9 720,15 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9 720,15 |
| 2. | ŚRODKI TRWAŁE | 3 112 723,46 | 0,00 | 78 324,20 | 216,08 | 78 540,28 | 0,00 | 1 952,00 | 0,00 | 1 952,00 | 3 189 311,74 |
| 1) | Grunty - grupa 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2) | Budynki i lokale - grupa 1 | 2 619 459,41 | 0,00 | 11 110,00 | 0,00 | 11 110,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2 630 569,41 |
| 3) | Obiekty inżynierii lądowej i wodnej - grupa 2 | 33 367,99 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 33 367,99 |
| 4) | Kotły i maszyny energetyczne- grupa 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| 5) | Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania - grupa 4 | 157 320,33 | 0,00 | 6 310,41 | 0,00 | 6 310,41 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 163 630,74 |
| 6) | Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne - grupa 5 | 30 668,83 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 30 668,83 |
| 7) | Urządzenia techniczne - grupa 6 | 47 686,10 | 0,00 | 31 132,60 | 0,00 | 31 132,60 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 78 818,70 |
| 8) | Środki transportu - grupa 7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9) | Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane - grupa 8 | 224 220,80 | 0,00 | 29 771,19 | 216,08 | 29 987,27 | 0,00 | 1 952,00 | 0,00 | 1 952,00 | 252 256,07 |

| Umorzenie- stan na początek roku obrotowego | Zwiększenia w ciągu roku obrotowego | | | Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16) | Zmniejszenie umorzenia | Umorzenie-stan na koniec roku obrotowego (13+17-18) | Wartość netto składników aktywów | |
|---|-------------------------------------|-----------------------------|--------|---|------------------------|---|---|--|
| | aktualizacja | amortyzacja za rok obrotowy | inne | | | | stan na początek roku obrotowego (3-13) | stan na koniec roku obrotowego (12-19) |
| 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 |
| 9 720,15 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9 720,15 | 0,00 | 0,00 |
| 1 354 852,15 | 0,00 | 122 430,41 | 216,08 | 122 646,49 | 1 952,00 | 1 475 546,64 | 1 757 871,31 | 1 713 765,10 |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 862 263,10 | 0,00 | 65 579,07 | 0,00 | 65 579,07 | 0,00 | 927 842,17 | 1 757 196,31 | 1 702 727,24 |
| 33 367,99 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 33 367,99 | 0,00 | 0,00 |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 157 320,33 | 0,00 | 6 310,41 | 0,00 | 6 310,41 | 0,00 | 163 630,74 | 0,00 | 0,00 |
| 29 993,83 | 0,00 | 637,14 | 0,00 | 637,14 | 0,00 | 30 630,97 | 675,00 | 37,86 |
| 47 686,10 | 0,00 | 31 132,60 | 0,00 | 31 132,60 | 0,00 | 78 818,70 | 0,00 | 0,00 |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 224 220,80 | 0,00 | 18 771,19 | 216,08 | 18 987,27 | 1 952,00 | 241 256,07 | 0,00 | 11 000,00 |

Tabela 2. Środki trwale nieamortyzowane lub nieumarzane

| Lp. | Grupa KŚT | Stan na początek roku obrotowego | Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego | | Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5) |
|---------|---|----------------------------------|--|--------------|--|
| | | | zwiększenia | zmniejszenia | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | GRUPA IV -Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania | 13 624, 00 | 7 000, 00 | 0, 00 | 20 624, 40 |
| 2 | GRUPA VI – Urządzenia techniczne | 2 000, 00 | 0,00 | 0,00 | 2 000 ,00 |
| 3 | GRUPA VIII- Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane | 4 920, 00 | 0,00 | 0, 00 | 4 920, 00 |
| Ogółem: | | 20 544, 00 | 7 000, 00 | 0,00 | 27 544, 40 |