

10 MAR. 2022

L.dz. Ilość zał.
 Podpis. 

INFORMACJA DODATKOWA DO BILANSU

1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmujące w szczególności:
1	
1.1	Nazwa jednostki Szkoła Podstawowa w Ćmińsku
1.2	Siedziba jednostki Ćmińsk
1.3	Adres jednostki ul. Świętokrzyska 61, 26-085 Miedziana Góra
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki Szkoły Podstawowe - Edukacja dzieci i młodzieży
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2021-31.12.2021
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe Nie dotyczy
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Uwzględniając zakres i specyfikę działalności szkoły oraz zasadę istotności, przyjmuje się następujące rozwiązania szczególne:
	<ol style="list-style-type: none"> 1. W odstępnie od zasady współmierności: prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe, opłaty abonamentowe oraz inne płatności ponoszone za okres przekraczające jeden miesiąc opłacane z góry, nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, obciążają koszty miesiąca, w którym zostały poniesione, a okres ich obowiązywania zamyka się w obrębie jednego roku obrotowego. 2. Koszty usług telekomunikacyjnych wraz z abonamentem, zakup energii i innych o podobnym charakterze (gdy koszty na fakturze dotyczą dwóch różnych okresów sprawozdawczych) z uwagi na cykliczność i porównywalność kwot w poszczególnych miesiącach księgowane są w koszty tylko w jednym okresie sprawozdawczym 3. Rzeczowych składników majątkowych długotrwałego użytku o niskiej jednostkowej wartości nie ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej środków trwałych (z wyłączeniem mebli), chyba że czas użytkowania jest dłuższy niż 1 rok, wówczas dyrektor Szkoły Podstawowej w Ćmińsku może podjąć decyzję o wpisaniu do ewidencji ilościowo-wartościowej. Odpisuje się je w koszty pod datą

przekazania do używania, w wartości początkowej, jako zużycie materiałów. Kontrolę i ewidencje pozabilansową tych przedmiotów prowadzi wyznaczony przez dyrektora pracownik, w sposób umożliwiający ustalenie miejsc ich użytkowania oraz osób za nie odpowiedzialnych.

4. Niektóre rzeczowe składniki majątkowe zł (tj. np.: zaluzje, firany, wykładziny, dywany i itp. oraz przedmioty trwale montowane w jednostce) decyzją dyrektora mogą w chwili nabycia zostać spisane bezpośrednio w koszty i nie podlegać ewidencji ilościowo-wartościowej.
5. Zakupione oprogramowanie komputerowe o niskiej jednostkowej wartości odpisuje się w ciężar kosztów zgodnie z zasadami ustalonymi dla niskocennych składników majątkowych długotrwałego użytku. Programy komputerowe, licencje, prawa autorskie nie stanowią wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli były zakupione wraz z komputerem i stanowią jego integralną część, bez których komputer nie byłby zdalny do użytku. Powiększają one wartość środka trwałego albo pozostałego środka trwałego.
6. Zbiory biblioteczne bez względu na wartość ujmują się w ewidencji wartościowo-ilościowej na koncie 014 i w tej samej wysokości na koncie 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych w pełnej wysokości. Podręczniki i materiały ćwiczeniowe zakupione z dotacji celowej na wyposażenie szkół nie podlegają ewidencji. Książki oraz publikacje zakupione na potrzeby wykonywania obowiązków służbowych dla pracowników administracyjno- biurowych nie podlegają ewidencji w księgach inwentarzowych.
7. Materiały zakupione na potrzeby administracyjno-gospodarcze tj. materiały biurowe, środki czystości, znaczki, bilety i inne odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu. W/w składniki rzeczowych aktywów obrotowych są kupowane na bieżąco do zużycia i nie podlegają korekcie kosztów na dzień bilansowy.
8. Zakupione środki trwałe o wartości powyżej 10.000 zł i okresie użytkowania 1 roku należy zaewidencjonować na koncie 011 – środki trwałe, a ich umorzenie raz w roku wg stawek obowiązujących w danym roku, pozostałe środki trwałe do kwoty 10.000 zł należy księgować na koncie 013 – pozostałe środki trwałe w użytkowaniu, księgowane w tej samej wysokości na koncie 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych w pełnej wysokości.
9. Zakupione środki trwałe i pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz zbiory biblioteczne ewidencjonuje się w wartości netto powiększonej o vat niepodlegający odliczeniu według wartości obliczonej w dacie przyjęcia tych środków. Wartość zaewidencjonowana na kontach 011,013,020 i 014 nie podlega korektom rocznym i wieloletnim.
10. Ewidencję kosztów według rodzajów prowadzi się tylko na kontach zespołu 4.
Zmniejszenie (korekta) kosztów w trakcie roku, którego dotyczy nie jest ewidencjonowana jako przychód lecz jako zmniejszenie kosztów, niezależnie od okresu sprawozdawczego, którego dotyczy.
11. W jednostce, pomimo posiadania kasy, dopuszcza się zwrot bezpośrednio na konto bankowe (z pominięciem kasy) za zakupy gotówkowe dokonane przez pracownika (np.: świadczenia BHP – odzież robocza, okulary, delegacje, wydatki związane z projektami unijnymi, opłaty za studia podypłomowe oraz wydatki, na które dyrektor jednostki wyraził zgodę) . Zwrot kosztów następuje na rachunek bankowy pracownika po przedłożeniu rachunku lub faktury w księgowości jednostki.
12. W odstępstwie od zasady memoriałowej faktury dotyczące okresu sprawozdawczego otrzymane w miesiącu następnym księguje się do kosztów miesiąca, w którym je otrzymano. Wyjątek stanowi miesiąc grudzień, gdzie pomimo otrzymania dokumentu w miesiącach

następnych, a dotyczących operacji miesiąca grudnia, należy zaksięgować do miesiąca grudnia.

13. Dochody budżetowe ujmuje się w wartościach netto – bez podatku od towarów i usług.

14. Podatek VAT należny pomniejszony o podatek VAT naliczony podlegający odliczeniu przekazywany jest w terminach płatności do Urzędu Gminy Miedziana Góra. W trakcie roku budżetowego dokonuje się korekty wydatków o kwotę podatku naliczonego podlegającego odliczeniu na koniec miesiąca, w którym dokonano odliczenia tego podatku, dokonując zmniejszenia wydatków na poszczególnych subkontach wydatków. Roczna korekta podatku VAT naliczonego jest ujmowana do pozostałych przychodów operacyjnych lub pozostałych kosztów operacyjnych.

Wartość początkowa środków trwałych podlega podwyższeniu o wartości nakładów poniesionych na ich ulepszenie. Z tym jednak zastrzeżeniem, że jeżeli ulepszenie polega na instalacji części składowej o jednostkowej wartości nieprzekraczającej 10.000 zł, to wartość ta obciąża koszty w momencie ich podniesienia i nie zwiększa wartości początkowej środka trwałego, w którym zostały zainstalowane. Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nalicza się od miesiąca następnego po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie środka trwałego lub wartości niematerialnych i prawnych.

Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się metodą liniową za okres całego roku obrotowego według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości do 10.000 zł umarza się jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania. W tym samym trybie, niezależnie od wartości, umarza się książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, odzież, meble i dywany.

Inwestycje (środki trwałe w budowie)- wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem (wytworzeniem) pomniejszonych o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Należności i zobowiązania na dzień ich powstania wycenia się i ewidencjonuje w księgach rachunkowych według wartości nominalnej. Na koniec każdego kwartału i na dzień bilansowy wycenia się je w kwocie wymagającej zapłaty, obejmujące kwotę główną powiększoną o należne odsetki ustawowe za zwłokę w zapłacie.

W jednostce nie występują rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne oraz tytuły do tworzenia rezerw na przyszłe zobowiązania.

5.	Inne informacje: nie dotyczy
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
I.	
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 dotyczących amortyzacji lub umorzenia

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	przemieszczenia		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Wartości niematerialne i prawne	33 510,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33 510,71
2.	Zbiory biblioteczne	225 587,17	0,00	6 765,45	0,00	6 765,45	0,00	12 510,80	0,00	12 510,80	219 841,82
3.	Pozostałe środki trwałe	1 149 931,80	0,00	69 282,65	0,00	69 282,65	0,00	44 303,33	0,00	44 303,33	1 174 911,12
4.	Środki trwałe	10 264 093,83	0,00	86 100,00	0,00	86 100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 350 193,83
1)	Grunty	195 788,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	195 788,00
2)	Budynki i lokale	8 534 382,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 534 382,27
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 383 904,33	0,00	86 100,00	0,00	86 100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 470 004,33
4)	Kotły i maszyny energetyczne	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	15 887,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15 887,73
7)	Urządzenia techniczne	109 796,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	109 796,00
8)	Środki transportu	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	24 335,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24 335,50
Razem:		11 673 123,51	0,00	162 148,10	0,00	162 148,10	0,00	56 814,13	0,00	56 814,13	11 778 457,48

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	Wartość netto składników majątkowych	
	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
33 510,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33 510,71	0,00	0,00
225 587,17	0,00	6 765,45	0,00	6 765,45	12 510,80	219 841,82	0,00	0,00
1 149 931,80	0,00	69 282,65	0,00	69 282,65	44 303,33	1 174 911,12	0,00	0,00
2 549 105,78	0,00	255 096,29	0,00	255 096,29	0,00	2 804 202,07	7 714 988,05	7 545 991,76
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	195 788,00	195 788,00
2 049 358,34	0,00	213 359,56	0,00	213 359,56	0,00	2 262 717,90	6 485 023,93	6 271 664,37
381 109,64	0,00	35 577,95	0,00	35 577,95	0,00	416 687,59	1 002 794,69	1 053 316,74
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	0,00	0,00	0,00
2 224,28	0,00	2 224,28	0,00	2 224,28	0,00	4 448,56	13 663,45	11 439,17
102 803,00	0,00	999,00	0,00	999,00	0,00	103 802,00	6 993,00	5 994,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13 610,52	0,00	2 935,50	0,00	2 935,50	0,00	16 546,02	10 724,98	7 789,48
3 958 135,46	0,00	331 144,39	0,00	331 144,39	56 814,13	4 232 465,72	7 714 988,05	7 545 991,76

1.2	Aktualna 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 wartości aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych.
	Nie dotyczy
1.4	Wartość gruntów użytkowanych wieczyste
	Nie dotyczy
1.5	Wartość niemortyzowanych lub niemiarzanych 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 pozyczek 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 według pozycji bilansu o pozostałych od dnia bilansowego, przewidzianym umową lub wynikającym z innego 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	Kwota zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a wg 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	Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń Nie dotyczy
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 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	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń nie wykazanych w bilansie Nie dotyczy
1.15	Kwotę wypłacanych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze 87.363,06
1.16	Inne informacje Nie występują
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 występują
2.4	Informacje o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe zgodnie z przepisami właściwymi do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniach z wykonania planu dochodów budżetowych Nie dotyczy

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

GŁÓWNY KSIĘGOWY

.....
Renata Kabrzyńsk
 (główny księgowy)

.....2022.03.10.....
 (rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR

.....
mgr Krzysztof Wojcikowski
 (kierownik jednostki)