

INFORMACJA DODATKOWA

| | |
|-----------|--|
| I. | Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności: |
| 1. | |
| 1.1 | nazwę jednostki |
| | Szkoła Podstawowa nr 2 |
| 1.2 | siedzibę jednostki |
| | 26-200 Końskie, ul Polna 6 |
| 1.3 | adres jednostki |
| | 26-200 Końskie, Polna 6 |
| 1.4 | podstawowy przedmiot działalności jednostki |
| | Szkoły podstawowe |
| 2. | wskazanie okresu objętego sprawozdaniem |
| | Od 01-01-2022 do 31-12-2022 |
| 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>Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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>1. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <p>a) Składniki majątku o wartości początkowej poniżej 1 000,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty.</p> <p>b) Środki trwałe o wartości początkowej od 1000,00 zł do 10 000,00 zł zalicza się do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tych składników jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia ich do używania.</p> <p>Pozostałe środki trwałe finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje).</p> <p>c) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się również:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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, <p>Te składniki finansuje się również ze środków na bieżące wydatki.</p> <p>d) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej</p> |

10 000,00 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych według stawek ustalonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych. Dokonanie odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych (z wyjątkiem gruntów) rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu wg ceny zakupu,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji-według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- w przypadku darowizny-według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego -w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego -w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki. Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

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

Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych powyżej 10 000,00 zł podwyższają wartość początkową tych środków, a nieprzekraczające 10 000,00 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.

2. Środki trwałe w budowie (inwestycje) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia, i nabycia środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również:
 - niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
 - koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania i związane z nim różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu,
 - opłaty notarialne, sądowe i inne,
 - odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.
3. Materiały wycenia się według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu.
Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia i księgowane w ciężar kosztów. Ewidencję ilościową prowadzi się tylko do odzieży roboczej wydawanej pracownikom, a ilościowo-wartościową dla artykułów żywnościowych w stołówce.
4. Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej, a na dzień bilansowy w

| | |
|------------|---|
| | <p>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 (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).</p> <p>5. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.</p> <p>6. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.</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 1. Stan środków trwałych z uwzględnieniem zmian w 2022 roku.

| Lp | Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych | Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego | Zwiększenie wartości początkowej | Zmniejszenie wartości początkowej | | | Ogółem zmniejszenie wartości początkowej | Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego |
|--------|---|---|----------------------------------|-----------------------------------|------------|------|--|---|
| | | | | Zbycie | Likwidacja | Inne | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE | 18 213,00 | 36 330,80 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 54 543,80 |
| 2 | ŚRODKI TRWAŁE | 1 542 885,67 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 542 885,67 |
| 1) | Grunty | 104 528,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 104 528,00 |
| 2) | Budynki i lokale | 1 273 918,57 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 273 918,57 |
| 3) | Obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 99 726,12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 99 726,12 |
| 4) | Kotły i maszyny energetyczne | 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 |
| 6) | Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne | 53 564,98 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 53 564,98 |
| 7) | Urządzenia techniczne | 4 148,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4 148,00 |
| 8) | Środki transportu | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9) | Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane | 7 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7 000,00 |
| Ogółem | | 1 561 098,67 | 36 330,80 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 597 429,47 |

Tabela 2. Stan pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych z uwzględnieniem zmian w 2022 roku

| Grupa | Stan na początek roku obrotowego | Zwiększenia wartości początkowej | Zmniejszenia wartości początkowej | Wartość początkowa stan na koniec roku obrotowego |
|-------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|---|
| Pozostałe środki trwałe (013) | 1 275 168,82 | 181 541,90 | 0,00 | 1 456 710,72 |
| Zbiory biblioteczne (014) | 259 691,88 | 28 052,20 | 24 414,30 | 263 329,78 |

Tabela 3. Stan środków trwałych z uwzględnieniem umorzenia w 2022 roku.

| Lp | Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych | Umorzenie – stan na początek roku obrotowego | Zwiększenie wartości umorzenia z tytułu amortyzacji | Zmniejszenie wartości umorzenia | Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego | Wartość netto składników aktywów | |
|----|---|--|---|---------------------------------|--|----------------------------------|--------------------------------|
| | | | | | | stan na początek roku obrotowego | stan na koniec roku obrotowego |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE | 18 213,00 | 36 330,80 | 0,00 | 54 543,80 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | ŚRODKI TRWAŁE | 938 878,08 | 17 231,61 | 0,00 | 956 109,69 | 604 007,59 | 586 775,98 |
| 1) | Grunty | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 104 528,00 | 104 528,00 |
| 2) | Budynki i lokale | 801 828,30 | 15 764,18 | 0,00 | 817 592,48 | 472 090,27 | 456 326,09 |
| 3) | Obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 72 336,80 | 1 467,43 | 0,00 | 73 804,23 | 27 389,32 | 25 921,89 |
| 4) | Kotły i maszyny energetyczne | 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 |
| 6) | Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne | 53 564,98 | 0,00 | 0,00 | 53 564,98 | 0,00 | 0,00 |
| 7) | Urządzenia techniczne | 4 148,00 | 0,00 | 0,00 | 4 148,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8) | Środki transportu | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9) | Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane | 7 000,00 | 0,00 | 0,00 | 7 000,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Ogółem | 957 091,08 | 53 562,41 | 0,00 | 1 010 653,49 | 604 007,59 | 586 775,98 |

Tabela 4. Stan pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych z uwzględnieniem umorzenia w 2022 roku

| Grupa | Wartość umorzenia na początek roku obrotowego | Zwiększenia wartości umorzenia | Zmniejszenia wartości umorzenia | Wartość umorzenia na koniec roku obrotowego | Wartość netto na koniec roku obrotowego |
|-------------------------------|---|--------------------------------|---------------------------------|---|---|
| Pozostałe środki trwałe (013) | 1 275 168,82 | 181 541,90 | 0,00 | 1 456 710,72 | 0,00 |
| Zbiory biblioteczne (014) | 259 691,88 | 28 052,20 | 24 414,30 | 263 329,78 | 0,00 |

| | |
|-------|--|
| | |
| 1.2. | aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami |
| | Nie dotyczy |
| 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 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 |
| | 15 000,00zł |
| 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 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. | 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 |
| | W Jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu ewidencjonowane w koszty działalności. Rozliczenia międzyokresowe bierne także mają nieistotną wartość i nie są tworzone. |
| 1.14. | łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie |
| | Nie dotyczy |
| 1.15. | kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze |
| | <ol style="list-style-type: none"> 1. Odprawy – 144 902,79 zł 2. Nagrody jubileuszowe – 71 213,05 zł 3. Ekwiwalenty za niewykorzystany urlop – 2 556,43 zł |
| 1.16. | inne informacje |
| | Nie dotyczy |
| 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 |
| | 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 |

(główny księgowy)

(kierownik jednostki)