

## **INFORMACJA DODATKOWA**

### **I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

1.

**1.1 Nazwa jednostki** – Publiczna Szkoła Podstawowa im. płk Jana T. Sołty „Ośki” w Kowalkowie

**1.2 Siedziba** – Kowalków-Kolonia 17, 26-713 Kazanów

**1.3 Adres** – Kowalków-Kolonia 17, 26-713 Kazanów

**1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki:**

Publiczna Szkoła Podstawowa im. płk Jana T. Sołty „Ośki” w Kowalkowie prowadzona jest przez Gminę Kazanów. Działalność szkoły oparta jest na podstawie ustaw m.in.: ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo Oświatowe, ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty.

Publiczna Szkoła Podstawowa w Kowalkowie jest ośmioletnią szkołą podstawową wraz z oddziałami przedszkolnymi, która realizuje cele i zadania wynikające z przepisów prawa oświatowego oraz uwzględniające program wychowawczo – profilaktyczny szkoły, obejmujący treści i działania o charakterze wychowawczym skierowane do uczniów, oraz treści i działania o charakterze profilaktycznym dostosowane do potrzeb rozwojowych uczniów, przygotowane w oparciu o przeprowadzoną diagnozę potrzeb i problemów występujących w społeczności szkolnej, skierowane do uczniów, nauczycieli i rodziców.

**2. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres:** od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.

**3. Wskazanie, że sprawozdania finansowe zawiera dane łączne:**

✓ Nie dotyczy

**4. Omówienie przyjętych zasad polityki rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):**

Sprawozdanie finansowe Publicznej Szkoły Podstawowej w Kowalkowie składa się z:

- a) Bilansu
- b) Rachunku zysków i strat jednostki
- c) Zestawienia zmian w funduszu jednostki
- d) Informacji dodatkowej

Zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości obejmującą:

- 1) określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- 2) metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- 3) sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym:
  - a) zakładowy plan kont,
  - b) wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,
  - c) opis systemu komputerowego,
  - d) system ochrony danych i ich zbiorów.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera. Podstawą zapisów zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone dowody księgowo zgodne z obowiązującą instrukcją obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych).

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2022 roku przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

#### **Zasady wyceny aktywów i pasywów**

Aktywa i pasywa wyceniono według zasad określonych w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów rozporządzenia w sprawie 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.

#### **Stosowane w jednostce zasady wyceny przewidują również, że:**

1. środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje wg. stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych;
2. odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania;
3. odpisy umorzeniowe (amortyzacyjne) środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się jednorazowo w miesiącu grudniu za okres całego roku obrotowego metoda liniową.
4. jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, meble, dywany.
5. składniki majątku o wartości:
  - ✓ mieszczącej się w przedziale 300,00 zł – 10.000,00 zł - podlegają ewidencji bilansowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania ich do używania;
  - ✓ materiały biurowe, środki czystości ewidencjonuje się ilościowo i przekazywane są pracownikom za potwierdzeniem odbioru;
  - ✓ przekraczającej 10.000,00 zł – podlegają ewidencji bilansowej na koncie 011 „Środki trwałe”, w trakcie roku obrotowego wprowadza się do ewidencji według wartości początkowej, która

wyceniana jest w zależności od sposobu ich nabycia

### **Wynik finansowy**

Wynik finansowy jednostki ustalany jest na koniec roku obrotowego na koncie 860 „Wynik finansowy”. Saldo Wn-oznacza stratę netto, saldo Ma-zysk netto. Saldo przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na koncie 800 „Fundusz jednostki”. Wynik finansowy brutto pomniejszony o obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego stanowi wynik finansowy netto. W bilansie wykazuje się wynik finansowy netto, ponieważ jednostka nie płaci podatku dochodowego od osób prawnych, wynik finansowy netto jest równy wynikowi finansowemu brutto.

## **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 przedstawia poniżej tabela nr 1, tabela nr 2.

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 finansowy.

✓ 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.

✓ 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 JST.

✓ 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.

1.9.1. powyżej 1 roku do 3 lat

1.9.2. powyżej 3 do 5 lat

1.9.3. 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. Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń.

✓ nie dotyczy

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.

✓ 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 niewykazanych w bilansie.

✓ nie dotyczy

1.15. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze przedstawia tabela nr 3.

Tabela nr 3

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
1.	Odprawy emerytalne i rentowe	11.700,00
2.	Nagrody jubileuszowe	19.312,40
3.	Ekwiwalenty za urlop	6.732,96
4.	Odprawy pośmiertne	0,00
5.	inne	0,00
<b>SUMA</b>		<b>37.745,36</b>

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.

✓ nie dotyczy



Tabela nr 2. Zmiana stanu amortyzacji/umorzenia wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników majątku trwałego

l.p.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie wartości umorzenia	Zmniejszenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zmniejszenia wartości umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja/umorzenie za rok obrotowy	inne		dotyczące zbycia składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne			stan na początek roku obrotowego	stan na koniec roku obrotowego
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	949 094,93	15 979,92	32 784,99	0,00	48 764,91	0,00	0,00	0,00	0,00	997 859,84	462 184,25	645 854,64
1.	Środki trwałe	949 094,93	15 979,92	32 784,99	0,00	48 764,91	0,00	0,00	0,00	0,00	997 859,84	462 184,25	645 854,64
1.1.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	901 507,53	15 979,92	30 684,99	0,00	46 664,91	0,00	0,00	0,00	0,00	948 172,44	448 984,25	634 754,64
1.2.	Urządzenia techniczne i maszyny	36 009,60	0,00	2 100,00	0,00	2 100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38 109,60	13 200,00	11 100,00
1.3.	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
1.4.	Inne środki trwałe	11 577,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11 577,80	0,00	0,00
2.	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela nr 4. Wartość brutto składników aktywów

Konto i nazwa	Stan na początek roku BO-saldo (Wn)	Zwiększenie (Wn)	Zmniejszenie (Ma)	Stan na koniec roku BZ-saldo (Wn)
013-Wyposażenie w użytkowaniu	471 530,09	42 419,92	16 545,19	497 404,82
014-Zbiory biblioteczne	37 815,17	39 377,78	0,00	77 192,95
020-Wartości niematerialne i prawne	3 793,50	1 999,00	0,00	5 792,50
<b>SUMA</b>	<b>513 138,76</b>	<b>83 796,70</b>	<b>16 545,19</b>	<b>580 390,27</b>

Tabela nr 5. Umorzenie wyposażenia i zbiorów bibliotecznych- 071

Konto i nazwa	Stan na początek roku BO-saldo (Ma)	Zwiększenie (Ma)	Zmniejszenie (Wn)	Stan na koniec roku BZ-saldo (Ma)
013-Wyposażenie w użytkowaniu	471 530,09	42 419,92	16 545,19	497 404,82
014-Zbiory biblioteczne	37 815,17	39 377,78	0,00	77 192,95
020-Wartości niematerialne i prawne	3 793,50	1 999,00	0,00	5 792,50
<b>SUMA</b>	<b>513 138,76</b>	<b>83 796,70</b>	<b>16 545,19</b>	<b>580 390,27</b>

Ilona  
Skorupska

Elektronicznie  
podpisany przez  
Ilona Skorupska  
Data: 2023.03.28  
10:45:04 +02'00'

Barbara  
Maria  
Rutkowska

Elektronicznie  
podpisany przez  
Barbara Maria  
Rutkowska  
Data: 2023.03.28  
10:40:41 +02'00'