

| | | |
|--|---|------------------------------|
| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Szkoła Podstawowa w Żukowie | Wyciąg z danych zawartych w załączniku „ Informacja dodatkowa” Sporządzony na dzień : 31-12-2021r | Adresat: Gmina Sławno |
| Numer identyfikacyjny REGON 001276773 | | |

| | |
|-------|---|
| II. | Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności: |
| | Wyszczególnienie |
| 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) |
| 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 zwrot z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego |
| 1.12. | Łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń , także wekslowych, niewykorzystanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń |

| | |
|-----|--|
| 1.1 | Nazwa jednostki |
| | Szkoła Podstawowa im. gen. Stefana Roweckiego-Grota w Żukowie |
| 1.2 | Siedziba jednostki |
| | Żukowo 65 |
| 1.3 | Adres jednostki |
| | 76-124 Żukowo, Żukowo 65 |
| 1.4 | Podstawowy przedmiot działalności jednostki |
| | Ustawa o systemie oświaty |
| 2. | Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2021 - 31.12.2021 |
| 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. Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych: Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Urzędu Gminy Sławno w Referacie Oświaty, w języku i walucie polskiej.</p> <p>1) Księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo:</p> <p>a) księgi rachunkowe jednostek obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze,</p> <p>b) zestawienia obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych,</p> <p>c) wykaz składników aktywów i pasywów,</p> <p>2) Dziennik prowadzony jest w sposób następujący:</p> <p>a) zdarzenia, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmowane są w nim chronologicznie,</p> <p>b) zapisy powinny zawierać datę i numer dowodu księgowego, oznaczenie kont, na których dokonuje się zapisów, co pozwala na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi,</p> <p>c) strony zapisów liczone są w sposób ciągły,</p> <p>d) obroty są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.</p> <p>3) Księga główna (konta syntetyczne) prowadzona jest w sposób spełniający następujące zasady: podwójnego zapisu, systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych, powiązania dokonywanych w niej zapisów z zapisami w dzienniku.</p> <p>4) Księgi pomocnicze (konta analityczne) stanowią zapisy uszczegóławiające dla wybranych kont księgi głównej. Zapisy na kontach analitycznych dokonywane są zgodnie z zasadą zapisu powtarzanego. Ich forma dostosowywana jest za każdym razem do przedmiotu ewidencji konta głównego.</p> <p>2. Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych: Zasady, terminy przeprowadzania inwentaryzacji oraz sposób jej dokumentowania i rozliczania różnic wynikające z art.216 i 27 ustawy o rachunkowości jednostka ma określone w Polityce rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem nr 147/2020 Wójta Gminy Sławno z dnia 31 grudnia 2020r. zmienionym Zarządzeniem nr 85/2021 z dnia 5 lipca 2021r. oraz Zarządzeniem nr 160/2021 z dnia 31 grudnia 2021r.</p> <p>3. Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki:</p> <p>1) Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad:</p> <p>a) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości po aktualizacji wyceny, pomniejszonych o odpisy umorzeniowe i z tytułu trwałej utraty wartości;</p> |

- b) cena nabycia obejmuje:
- ✓ cenę zakupu należną sprzedającemu, łącznie z podatkiem VAT,
 - ✓ cło, podatek akcyzowy oraz inne opłaty związane z nabyciem (np. notarialne, skarbowe),
 - ✓ koszty transportu, załadunku i wyładunku,
 - ✓ koszty przystosowania, montażu, prób i innych czynności poprzedzających oddanie obiektu do użytkowania;
- c) środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, towary i materiały otrzymane od innych jednostek nieodpłatnie lub w formie darowizny – według wartości rynkowej na dzień nabycia lub w wartości określonej na podstawie decyzji właściwego organu. Wartość rynkowa określona jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia (tzw. wartość godziwa);
- d) środki trwałe ujawnione w trakcie inwentaryzacji wycenia się w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a gdy ich brak – na poziomie ceny rynkowej;
- e) wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniową, rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu do użytkowania;
- f) w związku z tym, że jednostka jest zwolniona od podatku dochodowego od osób prawnych przyjmuje się zasadę amortyzowania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednorazowo za okres całego roku, pod datą 31 grudnia;
- ✓ jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się: książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, odzież i umundurowanie, meble i dywany, inwentarz żywy;
 - ✓ pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania do użytkowania;
- g) nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury;
- h) pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości mniejszej niż wielkość ustalona w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych finansuje się z wydatków bieżących;
- i) pozostałe środki trwałe o wartości przekraczającej 1.500,00 zł podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej;
- j) pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 1.500,00 zł (z wyłączeniem mebli i sprzętu elektronicznego) podlegają ewidencji ilościowej w księdze materiałowej;
- k) pozostałe środki trwałe zakupione ze środków zewnętrznych, tj. zakupione w ramach projektów, dotacji i grantów, podlegają w całości ewidencji ilościowo-wartościowej.
- 2) Sprawozdanie finansowe sporządza się na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych (dzień bilansowy).
- 3) Wynik finansowy jest różnicą pomiędzy przychodami a kosztami za rok obrotowy z uwzględnieniem innych zjawisk towarzyszących, związanych ze stratami i zyskami nadzwyczajnymi. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. na kontach kosztów rodzajowych i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.
- 4) Wynik finansowy jednostki ustalany jest na koniec roku obrotowego na koncie 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”. Saldo Wn oznacza – stratę netto, saldo Ma – zysk netto. Saldo przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800 „Fundusz jednostki”.
- 4. Zasada ujmowania w ewidencji księgowej zwrotów w danym roku budżetowym**
zwroty wydatków dokonywanych w tym samym roku budżetowym zmniejszają wykonanie wydatków bieżącego roku, natomiast zwroty wydatków dokonanych w poprzednich latach budżetowych są przyjmowane na dochody.

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, zawierających 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

Podano w tabeli nr 1 i 2

| | |
|-------|---|
| 1.2. | Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi danymi <i>nie dotyczy</i> |
| 1.3. | Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych <i>nie dotyczy</i> |
| 1.4. | Wartość gruntów użytkowanych wieczystie <i>nie dotyczy</i> |
| 1.5. | Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu i innych umów, w tym z tytułu leasingu <i>nie dotyczy</i> |
| 1.6. | Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych <i>nie dotyczy</i> |
| 1.7. | Dane o odpisach aktualizujących wartości 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) <i>nie dotyczy</i> |
| 1.8. | Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym <i>nie dotyczy</i> |
| 1.9. | Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanych umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty <i>nie dotyczy</i> |
| a) | Powyżej 1 roku do 3 lat |
| b) | Powyżej 3 do 5 lat |
| c) | Powyżej 5 lat |
| 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 zwrot z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego <i>nie dotyczy</i> |
| 1.11. | Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń <i>nie dotyczy</i> |
| 1.12. | Łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykorzystanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń <i>nie dotyczy</i> |
| 1.13. | Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnice między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie <i>nie dotyczy</i> |
| 1.14. | Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie <i>nie dotyczy</i> |
| 1.15. | Kwotę wypłaconych środków na świadczenia pracownicze W łącznej kwocie : 50.336,25 zł. w tym: - nagroda jubileuszowa – 10.594,65 zł., - odprawa 24.276,00 zł., - odprawa emerytalno-rentowa 15.465,60 zł. |
| 1.16. | Inne informację brak |
| 2. | |
| 2.1. | Wysokość odpisów aktualizujących wartości zapasów <i>nie dotyczy</i> |
| 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 <i>nie dotyczy</i> |
| 2.3. | Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie <i>nie dotyczy</i> |
| 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 <i>nie dotyczy</i> |
| 2.5. | Inne informację brak |
| 3. | Inne informację niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki brak |

Główny Księgowy Oświaty

2022-03-14

Katarzyna Głiszczyńska
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

Wójt

.....
(kierownik jednostki)
Ryszard Stachowiak

TABELA NR 1 Szkoła Podstawowa w Żukowie

| Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie | Wartość początkowa (brutto) – stan na początek roku obrotowego | Zwiększenia wartości początkowej | | | Ogółem zwiększenia wartości początkowej (3 + 4 + 5) | Zmniejszenie wartości początkowej | | | Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7 + 8 + 9) | Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (2 + 6 – 10) |
|--|--|----------------------------------|--------------|-----------------|---|-----------------------------------|-------------------|--------------------------------|--|--|
| | | nabycie | aktualizacja | przemieszczenia | | zbycie | likwidacja | inne (nieodpłatne przekazanie) | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 1. Wartości niematerialne i prawne | 5.300,23 | | | | | | 489,00 | | 489,00 | 4.811,23 |
| 2. Razem środki trwałe | 81.838,72 | | | | | | | | | 81.838,72 |
| 2.1. Grunty (gr. 0 KŚT) | | | | | | | | | | |
| 2.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | | | | | | | | | | |
| 2.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT) | 61.410,11 | | | | | | | | | 61.410,11 |
| 2.3. Urządzenia techniczne i maszyny (gr. 3-6 KŚT) | | | | | | | | | | |
| 2.4. Środki transportu (gr. 7 KŚT) | | | | | | | | | | |
| 2.5. Inne środki trwałe (gr. 8 KŚT) | 20.428,61 | | | | | | | | | 20.428,61 |
| 3. Pozostałe środki trwałe | 518.052,38 | 268.931,29 | | | 268.931,29 | | 275.517,59 | | 275.517,59 | 511.466,08 |
| Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2+3): | 605.191,33 | 268.931,29 | | | 268.931,29 | | 276.006,59 | | 276.006,59 | 598.116,03 |

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 na dzień 31 grudnia 2021 roku.

Główny Księgowy Oświaty

Katarzyna Jiliszczyńska

(główny księgowy)

2022-03-14

(rok, miesiąc, dzień)

Wojas

(kierownik jednostki)

Ryszard Stachowiak

TABELA NR 2 Szkoła Podstawowa w Żukowie
im. gen. Stefana Roweckiego-Grota

Zmiana stanu umorzenia/amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - stan na dzień 31 grudnia 2021 roku.
76-124 Żukowo, tel. 891009
NIP: 839-20-91-951

| Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie | - stan na początek roku obrotowego | Zwiększenia w ciągu roku | | | Ogółem zwiększenie umorzenia (3+4+5) | Zmniejszenie umorzenia | Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (2 + 6 - 7) |
|--|------------------------------------|--------------------------|-----------------------------|-------------|--------------------------------------|------------------------|--|
| | | aktualizacja | amortyzacja za rok obrotowy | inne | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. Wartości niematerialne i prawne | 5.300,23 | | | | | 489,00 | 4.811,23 |
| 2. Razem środki trwałe | 69.998,25 | 0,00 | 5.300,58 | 0,00 | 5.300,58 | 0,00 | 75.298,83 |
| 2.1. Grunty (gr. 0 KŚT) | | | | | | | |
| 2.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | | | | | | | |
| 2.2. Budyunki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT) | | | | | | | |
| 2.3. Urządzenia techniczne i maszynny (gr.3-6 KŚT) | 56.047,17 | | 2.261,05 | | 2.261,05 | | 58.308,22 |
| 2.4. Środki transportu (gr.7 KŚT) | | | | | | | |
| 2.5. Inne środki trwałe (gr.8 KŚT) | 13.951,08 | | 3.039,53 | | 3.039,53 | | 16.990,61 |
| 3. Pozostałe środki trwałe | 518.052,38 | 0,00 | 290.673,76 | 0,00 | 290.673,76 | 275.517,59 | 533.208,55 |
| Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2+3): | 593.350,86 | | 295.974,34 | 0,00 | 295.974,34 | 276.006,59 | 613.318,61 |

Główny Księgowy Oświaty

Katarzyna Chiszczyńska

(główny księgowy)

2022-03-14

(rok, miesiąc, dzień)

WGJS

(kierownik jednostki)

Ryszard Strachowiak