

SZKOŁA PODSTAWOWA
z Oddziałami Integracyjnymi Nr 1
im. Armii Krajowej
81-843 Sopot, ul. Armii Krajowej 50/54
tel.fax (058) 551 38 24
Regon 190408587, NIP 585-111-92-06

Załącznik nr 6
do Zarządzenia PM Sopotu

Nr 138/2019

z dnia 20 marca 2019 r.

INFORMACJA DODATKOWA

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.

1.1	nazwę jednostki Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi Nr 1 im Armii Krajowej
1.2	siedzibę jednostki Sopot
1.3	adres jednostki Sopot, ul. Armii Krajowej 50/54
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Oświata i wychowanie
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2022– 31.12.2022
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe Sprawozdanie jednostkowe,
4.	<i>Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</i> <i>Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia.</i> <i>Najkrótszym okresem sprawozdawczym są poszczególne miesiące, w których sporządza się deklarację ZUS oraz deklarację VAT-7 cząstkową składaną do Gminy Miasta Sopotu.</i> <i>Do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywany jest program komputerowy :</i> <i>Finanse DDJ firmy Wolters Kluwer</i> <i>– Program komputerowy zapewnia powiązanie poszczególnych zbiorów ksiąg rachunkowych w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę główną, wykaz składników aktywów i pasywów</i> <i>System komputerowy rachunkowości obejmuje również następujące programy: płace, kadry, przelewy, kasa, wyposażenie, zlecone (aktualizowane na bieżąco dostosowując ewidencję do obowiązujących przepisów).</i> <i>Księgi rachunkowe jednostka prowadzi z zachowaniem następujących zasad:</i>

1. kompletne ujmowanie wszystkich operacji gospodarczych, które wystąpiły w danym okresie sprawozdawczym z zachowaniem porządku systematycznego i chronologicznego zapisu: ujęcie wpłat i wypłat gotówkowych następuje w tym samym dniu, w którym zostały dokonane,
2. ujmowanie w księgach rachunkowych jednostki wszystkich osiągniętych, przypadających na jej rzecz przychodów i obciążających ją kosztów w danym w danym roku obrotowym, niezależnie od terminu zapłaty,
3. przyjęte zasady stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów, w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych, ustalania wyniku finansowego, tak aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne,
4. wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujmuje się w tej samej wysokości w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych,
5. wyodrębnienie w rachunkowości wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego, przy zachowaniu ostrożności.

OBOWIĄZUJĄCE METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW

Stosowane przez jednostkę zasady wyceny aktywów i pasywów wynikają z:

- 1) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 i 2255 oraz z 2017 r. poz. 61, 245, 791 i 1089),
- 2) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.),
- 3) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 201, 648, 768, 935, 1428, 1537),
- 4) 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 (Dz.U. Poz. 1911),
- 5) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz.U. Nr 57, poz. 366),
- 6) rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 29 października 2008 r. w sprawie sposobu ewidencji materiałów bibliotecznych (Dz.U. Nr 205, poz. 1283).

Aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje oraz aktualizuje ich wartość, odnosząc różnice na fundusz jednostki. Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.

Stawki amortyzacyjne ustalane są zgodnie ze stawkami określonymi : w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r., t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 1888 z późn. zm.)

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami:

traktuje się jako **pozostałe wartości niematerialne i prawne**, które umarżane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”

Ewidencja szczegółowa dla wartości niematerialnych i prawnych ujmowana jest na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”.

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

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- ✓ podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”,
- ✓ pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje. . Umarżane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych .

Odpisów **umorzeniowo - amortyzacyjnych** dokonuje się, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” raz na koniec roku.

W Szkole Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi Nr 1 przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

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).

Obejmują :

- książki i inne zbiory biblioteczne
- środki dydaktyczne służące do nauczania i wychowywania w szkołach i placówkach oświatowych
- meble i dywany
- środki trwałe o wartości początkowej 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 używania.

Pozostałe środki trwałe :

ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarża się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”

Ewidencja **zbiorów bibliotecznych** prowadzona jest według zasad określonych rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 29 października 2008 r. w sprawie sposobu ewidencji materiałów bibliotecznych (Dz.U. Nr 205, poz. 1283) na koncie 014.

Aktywa Obrotowe:

1. **Zapasy** obejmują materiały i towary żywnościowe.

Jednostka prowadzi ewidencję materiałów i towarów ilościowo-wartościową magazynu środków żywności. Materiały wycenia się w cenach rzeczywistych równych cenom zakupu (z VAT) i ujmuje się na koncie 310 "Materiały". Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość towarów żywnościowych w cenie zakupu.

2. **Pozostałe** zakupione materiały (np. artykuły biurowe, środki czystości, leki, art. elektryczne, hydrauliczne itp.) przekazywane są bezpośrednio do zużycia.

3. **Należności krótkoterminowe** wyceniane są w wartości nominalnej z podatkiem VAT a na dzień bilansowy w wysokości wymagalnej zapłaty.

4. **Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych** wycenia się wg wartości nominalnej

5. **Zobowiązania z tytułu dostaw** wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

6. **Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów** to koszty już poniesione ale dot. Przyszłych okresów sprawozdawczych. W jednostce występują rzadko, bądź mają nieistotną wartość i nie są rozliczane w czasie i od razu powiększają koszty działalności.

7. **Rozliczenia międzyokresowe bierne** to rezerwy na koszty przyszłych okresów. W jednostce nie występują, bądź mają nie istotną wartość dlatego nie są tworzone.

Sposoby i terminy przeprowadzenia inwentaryzacji oraz zasady jej dokumentowania i rozliczania różnic inwentaryzacyjnych wynikają z art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości oraz z zakładowej instrukcji inwentaryzacji.

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

Szczegółowy zakres zmian wartości wg grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych (konta 011, 013, 014, 016, 020, 071, 072) - tab. 1 i 1a

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

Brak

1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Brak

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 <i>Brak</i>
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych <i>Brak</i>
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) <i>Brak</i>
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym <i>Brak</i>
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat <i>Brak</i>
b)	powyżej 3 do 5 lat <i>Brak</i>
c)	powyżej 5 lat <i>Brak</i>
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 <i>Nie dotyczy</i>
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń <i>Nie dotyczy.</i>
1.12.	łącną 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 <i>Nie dotyczy</i>
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 <i>Brak</i>
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie <i>Brak</i>
1.15.	kwoty wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze:

Wynagrodzenia 3 195 436,71 zł, nagrody jubileuszowe 59 7710,10 zł, nagrody Dyrektora +nagrody Prezydenta 44 810 zł, ekwiwalent za urlop 5 542,94 zł, odprawy emerytalne 63 810,24 - **ogółem kwota 3 369 370,99 zł**

1.16. inne informacje

Brak

2.

2.1. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Brak

2.2. koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki (nie powinny wystąpić w jednostce) oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

Brak

2.3. kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Brak

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

Brak

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

Teresa Rutkowska

Teresa Rutkowska

.....
(główny księgowy)

..2023-03-20 .
(rok, miesiąc, dzień)

Sylvia Majewska
DYREKTOR SZKOŁY

mgr Sylvia Majewska

.....
(kierownik jednostki)

K

Tabela nr 1 do pkt. 1.1 działu II załącznika nr 6

Zmiany wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych (wartość brutto)

L.p.	Określenie grup składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego 01.01.2022	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2022		
			z zakupu bezpośredniego	rozliczenie środków trwałych w budowie	nieodpłatnie otrzymane	inne	nieodpłatnie przekazania	sprzedaż	likwidacja	inne			
1.	Wartości niematerialne i prawne	15 412,23											15 412,23
2.	Środki trwałe, w tym:	7 058 119,02	251 962,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 310 081,71
a)	grunty (w tym prawo wieczystego użytkownika, toranie i												0,00
b)	obiekty inżynierii lądowej i wodnej	5 625 845,24											5 625 845,24
c)	urządzenia techniczne i maszyny	263 707,78											263 707,78
d)	środki transportu												0,00
e)	inne środki trwałe	1 168 566,00	251 962,69										1 420 528,69
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)												0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)												0,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY

.....
Główny księgowy

2023-03-20

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

DYREKTOR SZKOŁY
mgr Sylwia Majewska

K

Tabela nr 1A do pkt. 1.1 działu II załącznika nr 6

Zmiany wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych (Umorzenie)

L.p.	Określenie grup składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego 01.01.2022	Zwiększenia		Zmniejszenia				Wartość netto ogółem na koniec okresu sprawozdawczego	Wpływy z tytułu sprzedaży
			amortyzacja planowa	pozaplanowa	z aktualizacji wyceny	przekazane nieodpłatnie	likwidacja	sprzedaż (koszty)		
1.	Wartości niematerialne i prawne	15 412,23							0,00	
2.	Środki trwałe, w tym:	3 776 647,79	411 007,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 122 426,71	0,00
a)	prawo wieczystego użytkowania)									
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 391 624,98	140 486,61						3 093 733,65	
c)	urządzenia techniczne i maszyny	216 456,81	18 557,91						28 693,06	
d)	środki transportu									
e)	inne środki trwałe	1 168 566,00	251 962,69						0,00	
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)								0,00	
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)								0,00	

GLÓWNY KSIĘGOWY

Teresa Rutkowska

2023-03-20

rok, miesiąc, dzień

Główny księgowy

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Sylwia Majewska

Kierownik jednostki