

INFORMACJA DODATKOWA

(korekta nr 1)

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

sporządzonego za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.

- 1.1. **Nazwa jednostki:** Szkoła Podstawowa im. Armii Krajowej
- 1.2. **Siedziba:** Charzyno,
- 1.3. **Adres:** Charzyno, ul. Wojska Polskiego 11, 78-122 Charzyno
- 1.4. **Podstawowy przedmiot działalności jednostki:** oświata

Szkoła Podstawowa w Charzynie powstała w latach 40-tych.

Przez kolejne lata przechodziła kolejne przemiany cały czas rozwijając się i przystosowując do potrzeb następnych roczników uczniów. Podstawowym celem działalności cały czas było i jest nauczanie nowych pokoleń.

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

3. W okresie sprawozdawczym Dyrektorem była:

Pani Elżbieta Korczewska.

Sprawozdanie finansowe Szkoły składa się z:

- a) Bilansu (jednostki budżetowej).
- b) Rachunku zysków i strat jednostki (wariant porównawczy).
- c) Zestawienia zmian w funduszu

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2022 r. sporządzone zostało zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217), ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz.305) oraz 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 Polski (Dz. U. z 2020 r. poz. 342).

Celem prowadzenia rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej, gdzie należy zachować:

- **zasadę ciągłości formalnej i materialnej,**
polega na stosowaniu przyjętych zasad rachunkowości w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania na kontach księgowych operacji gospodarczych, przyjmując taką samą metodę wyceny aktywów i pasywów oraz sporządzania sprawozdań finansowych, tak aby przez kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Wykazane w księgach rachunkowych na okres ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujmuje się w tej samej wysokości w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.
- **zasada rzetelnego obrazu, wiarygodności.**
Jednostka stosuje przyjęte zasady rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową. Wszystkie zdarzenia ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym i budżetowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Otwarcia ksiąg rachunkowych dokonuje się na początku każdego następnego roku obrachunkowego. Podstawę otwarcia ksiąg rachunkowych stanowi zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienia sald ksiąg pomocniczych sporządzone na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych. Zapisów bilansu otwarcia dokonuje się po sporządzeniu bilansu.
- **Zasada wyższości treści nad formą.**
Wszystkie operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym i budżetowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.
- **Zasada dokumentacji zapisów księgowych.**

Podstawą zapisów księgowych w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji księgowych. Zapis księgowy zawiera:

datę dokonania operacji gospodarczej; określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego oraz jego datę jeżeli różni się od daty dokonania operacji; skrót opisu operacji; kwotę i datę zapisu; dekretację operacji (klasyfikacja budżetowa); numer pozycji pod którą został wprowadzony do dziennika; dane umożliwiające identyfikację osoby odpowiedzialnej za treść zapisu.

- **Zasada podwójnego zapisu**

Każda operacja wyrażona wartościowo zarejestrowana jest co najmniej na dwóch kontach po przeciwstawnych stronach tj. Wn jednego konta i równocześnie po stronie Ma konta przeciwstawnego z zachowaniem równości tych kont. Dotyczy to ewidencji bilansowej, w ewidencji poza bilansowej nie ma tego obowiązku.

- **Zasada wewnętrznej zgodności ksiąg rachunkowych.**

Pomiędzy danymi wykazywanymi na koncie syntetycznym (księga główna) a danymi wynikającymi z zapisów na kontach analitycznych (księgi pomocnicze) zachodzi pełna zgodność rachunkowa.

Sprawdzenie zgodności ksiąg dokonuje się za pomocą zestawienia obrotów i sald księgi głównej oraz zestawienia sald ksiąg pomocniczych.

Metody wyceny aktywów i pasywów

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych nie rzadziej niż na dzień bilansowy według przedstawionych zasad:

Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji,

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje). Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

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.

Tab. 1. Środki Trwałe

| - | Specyfikacja | Stan na początek roku | ZWIĘKSZENIA | | | | ZMNIJSZENIA | | | | Stan na koniec roku |
|--------|--|-----------------------|--------------|---------|----------------------------|----------|--------------|---------|----------------------------|----------|---------------------|
| | | | aktualizacja | nabycie | przemieszczenie wewnętrzne | rozchodu | aktualizacja | rozchód | przemieszczenie wewnętrzne | rozchodu | |
| 1. | Środki trwałe | 1 375 277,06 | 0,00 | | | | | | | | |
| 1.1. | Grunt | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.1.1. | Grunt stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2. | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 1 058 171,14 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 058 171,14 |
| 1.3. | Urządzenia techniczne i maszyny | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.4. | Środki transportu | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | | | | | | | |
|-------------|---------------------|---------------------|-------------|-----------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|---------------------|
| 1.5 | Zbiory biblioteczne | 42 513,59 | 0,00 | 8 519,44 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 51 033,03 |
| 1.5. | Inne środki trwałe | 274 592,33 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 274 592,33 |
| SUMA | | 1 375 277,06 | 0,00 | 8 519,44 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 383 796,50 |

Tab. 2 Wartości niematerialne i prawne

| L.p. | Specyfikacja | Wart. początkowa - Stan na początek roku | ZWIĘKSZENIA | | | | ZMNIJSZENIA | | | | Stan na koniec roku |
|-------------|--|--|--------------|-------------|----------------------------|-------------|--------------|-------------|----------------------------|-------------|---------------------|
| | | | aktualizacja | nabycie | przemieszczenie wewnętrzne | inne | aktualizacja | rozchód | przemieszczenie wewnętrzne | inne | |
| 1. | Wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0 |
| 1.1. | Licencje i prawa autorskie dot. Oprogramowania komputerowego | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2. | Pozostałe wartości niematerialne i prawne | 107 649,69 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 107 649,69 |
| SUMA | | 107 649,69 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 107 649,69 |

Tab. 3 Zmiana wartości umorzenia środków trwałych i WNiP

| L.p. | Specyfikacja | Stan na początek roku | ZWIĘKSZENIA | | | | ZMNIJSZENIA | | | | Stan na koniec roku |
|-------------|---|-----------------------|--------------|------------------|----------------------------|-------------|--------------|-------------|----------------------------|-------------|---------------------|
| | | | aktualizacja | nabycie | przemieszczenie wewnętrzne | inne | aktualizacja | rozchód | przemieszczenie wewnętrzne | inne | |
| 1. | Umorzenie Środków trwałych | | | | | | | | | | |
| 1.1. | Umorzenie Gruntów | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2. | Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej | 271 141,70 | 0,00 | 26 119,11 | | | | | | | 297 260,81 |
| 1.3. | Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn | 0,00 | | 0,00 | | | | | | | 0,00 |
| 1.4. | Umorzenie środków transportu | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | 0,00 |
| 1.5. | Umorzenie innych środków trwałych | 352 970,01 | 0,00 | 0,00 | | | | | | | 352 970,01 |
| 2. | Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych | 107 649,69 | 0,00 | 0,00 | | | | | | | 107 649,69 |
| SUMA | | 731 761,40 | 0,00 | 26 119,11 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 757 880,51 |

Tab. 4 Zmiana wartości netto środków trwałych

| L.p. | Specyfikacja | Wartość netto środków trwałych na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenia) | Wartość netto środków trwałych na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenia) |
|-------------|---|---|---|
| 1. | Środki trwałe | | |
| 1.1. | Grunty | 0,00 | 0,00 |
| 1.1.1. | Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | 0,00 | 0,00 |
| 1.2. | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 786 984,44 | 760 865,33 |
| 1.3. | Urządzenia techniczne i maszyny | 0,00 | 0,00 |
| 1.4. | Środki transportu | 0,00 | 0,00 |
| 1.5. | Inne środki trwałe | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Wartości niematerialne i prawne | | |
| SUMA | | 786 984,44 | 760 865,33 |

1.2. Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Szkoła nie dysponuje takimi informacjami.

1.3. Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowy.

Nie występują w Szkole Podstawowej w Charzynie.

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.

Tab. 5 – grunty użytkowane wieczysto

| L.p. | Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczysto - dane oprócz wartości powinny uwzględniać informacje identyfikacyjne gruntu tj. lokalizacja numer działki i powierzchnia | Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczysto (na początek roku obrotowego) | Zwiększenia wartości gruntów użytkowanych wieczysto (w ciągu roku obrotowego) | Zmniejszenia wartości gruntów użytkowanych wieczysto (w ciągu roku obrotowego) | STAN wartości gruntów użytkowanych wieczysto (na koniec roku obrotowego) (3+4-5) |
|-------------|---|---|---|--|--|
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. |
| 1. | | | 0,00 | 0,00 | 00 |
| 2. | | | 0,00 | 0,00 | |
| SUMA | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

Tab. 6 – Środki trwałe używane na podstawie umów

| L.p. | Wyszczególnienie nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez UG ŚT, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów (w tym leasing) | WARTOŚĆ na początek roku obrotowego | Zwiększenia (w ciągu roku obrotowego) | Zmniejszenia (w ciągu roku obrotowego) | WARTOŚĆ na koniec roku obrotowego (3+4-5) |
|------|--|-------------------------------------|---------------------------------------|--|---|
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. |
| 1. | Grunty | | | | |
| 2. | Budynki, lokale, oraz obiekty inżynierii lądowej | | | | |
| 3. | Urządzenia techniczne i maszyny | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4. | Środki transportu | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5. | Inne środki trwałe | | 0,00 | 0,00 | |
| SUMA | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

1.6. Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.

Tab. 7 – Stan papierów wartościowych

| L.p. | Wyszczególnienie papierów wartościowych z podziałem na ich rodzaje | STAN na początek roku obrotowego | | Zwiększenia (w ciągu roku obrotowego) | | Zmniejszenia (w ciągu roku obrotowego) | | STAN na koniec roku obrotowego (3+4-5) | |
|------|--|----------------------------------|---------|---------------------------------------|---------|--|---------|--|---------|
| | | Ilość | Wartość | Ilość | Wartość | Ilość | Wartość | Ilość | Wartość |
| 1. | 2. | 3. | | 4. | | 5. | | 6. | |
| 1. | brak | 0,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| SUMA | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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 (stan pożyczek zagrożonych)

Nie występują

1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

Nie występują

1.9. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

Nie występują

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 występują

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

Nie występują

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 występują

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.

Szkoła Podstawowa w Charzynie nie stosuje czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

1.14. Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Szkoła Podstawowa w Charzynie nie otrzymał gwarancji i poręczeń.

1.15. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Tab. 8 – świadczenia dodatkowe dla pracowników

| L.p. | Wyszczególnienie | Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł. i gr. |
|------|-------------------------------------|---|
| 1. | 2. | 3. |
| 1. | Odprawy emerytalne i rentowe | 20 510,82 |
| 2. | nagrody jubileuszowe | 31 069,95 |
| 3. | ekwiwalent za niewykorzystany urlop | 1 011,40 |
| 4. | Odpis na ZFŚS | 78 627,45 |
| SUMA | | 131 219,62 |

1.16 Inne informacje

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Nie występują

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 występują.

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

Nie wstąpiły koszty i przychody o charakterze incydentalnym.

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

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

.....
(Główny Księgowy)

2023-04-18
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(Kierownik Jednostki)