

INFORMACJA DODATKOWA
Tel. 91 624 69 60

1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:		
1.1.	nazwę jednostki		
1.1.	SZKOŁA PODSTAWOWA IM. BRONISŁAWA MALINOWSKIEGO		
1.2.	siedzibę jednostki		
	OSINA 54		
1.3.	adres jednostki		
	OSINA 54, 72-221 OSINA		
1.4.	podstawowy przedmiot działalności jednostki		
	SZKOLNICTWO PODSTAWOWE		
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem		
	01.01.2021-31.12.2021		
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadzorczej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe		
	<i>sprawozdanie jednostkowe</i>		
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)		
L.p.			
	Składnik majątku	Wycena w ciągu roku	Wycena na dzień bilansowy
1.	Wartości niematerialne i prawne – pochodzące z zakupu	Według cen nabycia	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe
2.	Wartości niematerialne i prawne – otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji organu	W wartości określonej w tej decyzji	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe
3.	Wartości niematerialne i prawne – otrzymane nieodpłatnie na podstawie spadku lub darowizny	Według wartości rynkowej z dnia nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe
4.	Środki trwałe pochodzące z zakupu	Według cen nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe
5.	Środki trwałe wytworzone we własnym zakresie	Według kosztów wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia- według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe
6.	Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji organu	W wysokości określonej w decyzji o przekazaniu	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe
7.	Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie spadku lub darowizny	Według wartości godziwej z dnia otrzymania lub niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe
8.	Środki trwałe otrzymane na skutek wymiany środka niesprawnego	W wysokości wynikającej z dowodu dostawy, z podaniem cech szczególnych nowego środka trwałego	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe
10.	Materiały	Według rzeczywistych cen zakupu	Według rzeczywistych cen zakupu
11.	Rozliczenie zakupu	Według wartości nominalnej wynikającej z dokumentu	W kwocie wymagalnej zapłaty
12.	Należności	Według wartości nominalnej wynikającej z dokumentu	W kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności

13. Zobowiązania	Według wartości nominalnej wynikającej z dokumentu	W kwocie wymagalnej zapłaty
14. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	Według wartości nominalnej	Pozostałe aktywa i pasywa
15. Pozostałe aktywa i pasywa	Według wartości nominalnej	Pozostałe aktywa i pasywa
<p>* W jednostce środki trwałe za wyjątkiem gruntów umarza się metodą liniową jednorazowo na koniec roku kalendarzowego za cały rok lub na koniec miesiąca, w którym dokonano sprzedaży, zbycia, zniszczenia ze stanu, w wyniku zdarzenia losowego, przekazania środka trwałego. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Umarzane są stopniowo według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>* Pozostałe środki trwałe o wartości od 1 000,00 zł do 10 000,00 zł ujmują się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe w używaniu” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”. Pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 1 000,00 zł ujmowane są w ewidencji ilościowej z wyjątkiem: bez względu na wartość- wykładzin podłogowych, firan, zasłon, żaluzji, godeł, kwiatników, doniczek, naczyń kuchennych, zastaw stołowych, sztućców, koszy, drobnych narzędzi typu młotki, pedzle malarskie itp., drobnego sprzętu do sprzątania typu mop, gablot, wieszaków, lamp, koszy ulicznych, pojemników na papier, ręczniki i mydło, tabli informacyjnych, in., drobnego sprzętu sportowego typu piłki, pacholki, raki, siatki do bramki itp., drobnego sprzętu medycznego takiego jak termometry itp., drobnych zabawek, gier planszowych itp., które w chwili nabycia są spisywane bezpośrednio w koszty i nie podlegają ujęciu w ewidencji ilościowej.”</p> <p>* Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwotnie 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 umarzane 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” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.</p> <p>* Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzeniu na dzień 31 grudnia, z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych wg stawki amortyzacyjnej 50%.</p> <p>Zakupione zbiory biblioteczne wyceniane są w cenie zakupu. Bez względu na wartość umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania. Ujmują się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 014. Umorzenie ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.</p> <p>Materiały zakupione na potrzeby administracyjno – gospodarcze w tym materiały biurowe, gospodarcze, środki czystości odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu w rzeczywistych cenach zakupu.</p> <p>Rozliczenie zakupu to rozliczenia dokonanych zakupów, materiałów, towarów (artykułów spożywczych), robót i usług, a w szczególności wartości materiałów, towarów w drodze oraz wartości dostaw niefakturowanych. Na koniec 2021 roku wykazano zaliczkę na zakup Laboratorium Przyszłości w kwocie 60.000,00zł.</p> <p>Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej.</p> <p>Przedmiotem rozliczeń kosztów czynnych są:</p> <ul style="list-style-type: none"> - koszty opłat za gaz i energię elektryczną - koszty prenumeraty - koszty rozmów telefonicznych <p>W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności.</p> <p>Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie księgowym 860 „Wynik finansowy”.</p> <p>Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespolo 4 kont. tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.</p> <p>Na wynik finansowy netto zgodnie z rachunkiem zysków i strat przedstawionym w załączniku 7 do „rozporządzenia” składa się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wynik ze sprzedaży, - wynik z działalności operacyjnej, - wynik z działalności gospodarczej, - wynik brutto. <p>5. inne informacje</p>		

II. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA OBJĘCIĄ W SZCZEGÓLNOŚCI:

1.1. Zmiany wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych

L.p.	Opisienie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego 01.01.2021 r.	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2021 r.		
			nabyć	przenieszenie	aktualizacja	razem zwiększenia	zbyć	likwidacja	przenieszenie	aktualizacja		inne	razem zmniejszenia
1.	Wartości niematerialne i prawne, w tym:	12 961,50	8 487,00	0,00	0,00	8 487,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21 448,50
2.	Środki trwałe, w tym:	4 852 063,86	0,00	24 000,00	0,00	24 000,00	0,00	37 254,79	0,00	0,00	37 254,79	4 838 809,07	4 838 809,07
a)	grunty i w tym prawo wieczystego użytkowania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4 670 924,23	0,00	24 000,00	0,00	24 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 694 924,23	4 694 924,23
c)	urządzenia techniczne i maszyny	29 934,79	0,00	0,00	0,00	0,00	29 934,79	0,00	0,00	0,00	29 934,79	0,00	0,00
d)	środki transportu	100 182,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100 182,00	100 182,00
e)	inne środki trwałe	51 022,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 320,00	0,00	0,00	7 320,00	43 702,84	43 702,84
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.2. Zmiany wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych (umorzona)

L.p.	Opisienie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego 01.01.2021 r.	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2021 r.		
			nabyć	przenieszenie	aktualizacja	amortyzacja za rok podatkowy	razem zwiększenia	zbyć	likwidacja	przenieszenie		aktualizacja	inne
1.	Wartości niematerialne i prawne, w tym:	12 961,50	8 487,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21 448,50
2.	Środki trwałe, w tym:	2 440 364,58	0,00	0,00	0,00	107 648,84	107 648,84	0,00	0,00	37 254,79	0,00	183 642,13	220 896,92
a)	grunty i w tym prawo wieczystego użytkowania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 259 224,95	0,00	0,00	0,00	107 648,84	107 648,84	0,00	0,00	0,00	0,00	183 642,13	183 642,13
c)	urządzenia techniczne i maszyny	29 934,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29 934,79	0,00	0,00	0,00	29 934,79	0,00
d)	środki transportu	100 182,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100 182,00
e)	inne środki trwałe	51 022,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 320,00	0,00	0,00	7 320,00	43 702,84
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.3.1 Kwoty dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów niefinansowych
nie dokonano odpisów

1.3.2 Kwoty dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów finansowych
nie dokonano odpisów

1.4 Wartość gruntów użytkowana wieczysto
nie posiadamy

1.5. Wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
nie posiadamy

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

1.7. Odpisy aktualizujące wartość należności
nie dokonywano

1.8 Dane o stanie rezerw
W jednostce nie tworzono rezerw

1.9 Zestawienie zobowiązań długoterminowych
W jednostce nie występują zobowiązania długoterminowe.

1.10. Kwota 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 łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki
nie dotyczy

1.12 łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem 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 posiadane

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

1.15 Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
2.885.943,59

1.16 Inne informacje
brak

2.

2.1 Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
nie dokonywano

2.2 Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe

L.p.	Wyszczególnienie	Koszty wytworzenia środków trwałych ogółem	w tym:	
			odsetki	różnice kursowe
	Środki trwałe oddane do użytkowania w roku obrotowym	24 000,00	0,00	0,00
	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00

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

brak

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

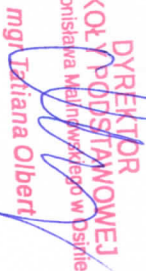
brak

W roku 2021 dokonano korekty amortyzacji boiska ze względu na zawyżoną stawkę amortyzacyjną. Korygowana kwota dotycząca lat poprzednich wyniosła 183.642,13zł i została odniesiona na konto 800-001 fundusz jednostki.

Osina, dnia 15.03.2022

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Iwona Kosakiewicz

DYREKTOR
SZKOŁY PODSTAWOWEJ
im. Bronisława Malinowskiego w Osinie

mgr Izabela Olbert