

## INFORMACJA DODATKOWA

URZĄD GMINNY CIEBOK	
Wpł. dnia 24-12-2022	
L. dz. ....	pa. ....
określone do .....	

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Publiczna Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II
1.2	siedzibę jednostki
	w Roszowickim Lesie
1.3	adres jednostki
	47-253 Roszowicki Las ul. Szkolna 12
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Szkoła prowadzi działalność dydaktyczno-wychowawczą, realizuje cele i zadania określone w Ustawie z dnia 14 grudnia 2016 Prawo oświatowe (Dz. U. z 2021 poz. 1082 ) i innych przepisach wydanych na jej podstawie.
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
	Nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Zgodnie z ustaleniami zawartymi w art. 10 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości obejmującą:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>określenie roku obrotowego wchodzących w jego okresów sprawozdawczych;</li> <li>metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego;</li> <li>sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym: <ol style="list-style-type: none"> <li>zakładowy plan kont ustalający <ul style="list-style-type: none"> <li>wykaz kont księgi głównej</li> <li>przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</li> <li>zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,</li> </ul> </li> <li>wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,</li> <li>opis systemu komputerowego</li> <li>system ochrony danych i zbiorów.</li> </ol> </li> </ol> <p>Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera. Podstawą zapisów gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych były prowadzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone dowody księgowo zgodnie z obowiązującą instrukcją obiegu i kontroli dokumentów księgowych.</p> <p>Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2022 r. przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.</p> <p>Zastosowane zasady wyceny aktywów i pasywów.</p> <p>Jednostka stosuje zasady wyceny aktywów i pasywów według reguł określonych w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 3 lutego 2020 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej.</p> <p>Podstawowe środki trwałe i wartości materialne i prawne o wartości powyżej 10.000,00 zł finansuje się ze środków przeznaczonych na inwestycje. Amortyzuje się je (umarzana za wyjątkiem gruntów) jednorazowo w ciągu całego roku metodą liniową według stawek ustalonych w ustawie z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 ze zm.). Odpisy amortyzacyjne rozpoczyna się od miesiąca następnego po miesiącu oddania składnika do użytku.</p> <p>Pozostałe środki trwałe o wartości początkowej od 300,00 zł do 10.000,00 zł umarza się w 100% pod datą przyjęcia do użytkowania. Ponadto w pełnej wysokości poprzez wpisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do</p>

	<p>użytkowania podlegają umorzeniu środki dydaktyczne bez względu na wartość oraz zbiory biblioteczne. Dla żądnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości .</p> <p>Nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające 10.000,00 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nie przekraczające kwoty 10.000,00 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.</p> <p>Należności w chwili ujmowania w księgach wycenia się w wg wartości nominalnej, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału-wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty czyli z doliczeniem wymaganych odsetek, z zachowaniem zasady ostrożności czyli po pomniejszeniu ewentualnych odpisów aktualizacyjnych dotyczących należności wątpliwych.</p> <p>Wartością zakupionych materiałów w ciągu roku obciąża się koszty rezygnując z gospodarki magazynowej.</p> <p>Zakupione materiały (opał, artykuły żywnościowe), a niezużyte na koniec roku obrotowego wycenia się w cenie zakupu zmniejszając jednocześnie bieżące koszty działalności.</p> <p>Środki pieniężne na rachunku bankowym wycenia się w wartości nominalnej.</p> <p>Zobowiązania krótkoterminowe to zobowiązania z tytułu dostaw i usług, wynagrodzeń i ubezpieczeń społecznych, które są wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Zobowiązania krótkoterminowe zostały wycenione w wartości wymagającej zapłaty.</p> <p>Odsetki od zobowiązań wymagalnych ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.</p>
5.	inne informacje
	brak
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
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
	Tabela nr 1
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 finansowych
	Nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	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 jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	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:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	Nie dotyczy
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Nie dotyczy
c)	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.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
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
	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.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Tabela nr 2
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 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

SKARBNIK GMINY

*mgr Alina Hanisz*

.....  
(główny księgowy)

2023.03.24  
(rok, miesiąc, dzień)

WÓJT

*mgr inż. Rajmund Frischko*

.....  
(kierownik jednostki)

Tab. 1. Zmiany środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji długoterminowych oraz zmiany ich umorzenia

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	ZWIĘKSZENIA			ZMNIJSZENIA			Umorzenie stan na początek roku	ZWIĘKSZENIA UMORZENIA			ZMNIJSZENIE UMORZENIA	Umorzenie stan na koniec roku	Wartość netto składników majątki	
			aktualizacja	nabyć	przenieszczenie	aktualizacja	rozchód	przenieszczenie		aktualizacja	amortyzacja na rok obrotowy	inne			stan na początek roku	stan na koniec roku
1.	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	0,00	0,00	0,00
2.	Środki trwałe	220 554,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	220 554,17	96 600,93	0,00	5 594,49	0,00	102 195,42	123 953,24	118 358,75
2.1	Grupy	16 329,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16 329,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16 329,00	16 329,00	16 329,00
	Grupy 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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	181 960,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	181 960,17	78 334,48	0,00	4 377,54	0,00	82 712,02	103 625,69	99 248,15
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny	17 385,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17 385,00	13 386,45	0,00	1 216,95	0,00	14 603,40	3 998,55	2 781,60
2.4	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	0,00	0,00	0,00
2.5	Inne środki trwałe	4 880,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 880,00	4 880,00	0,00	0,00	0,00	4 880,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00
4.	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	0,00	0,00	0,00

SKARPAK GMINY

*[Podpis]*  
mgr inż. Alina Hanisz  
(główny księgowy)

2022.03.24  
(rok, miesiąc, dzień)

WÓJT

*[Podpis]*  
mgr inż. Raimund Brischko  
(kierownik jednostki)

**Tabela nr 2 – Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze**

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł
1.	Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia ze składnikami ZUS	831 712,98
2.	Nagrody jubileuszowe	2 448,00
3.	Odprawy emerytalne	0,00
4.	Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	53 135,75
5.	Inne świadczenia pracownicze (dodatki wiejskie dla nauczycieli, badania lekarskie, odzież ochronna zapomogi zdrowotne dla nauczycieli, ekwiwalent za pranie odzieży roboczej, napoje regeneracyjne)	33 887,48
	<b>SUMA</b>	<b>921 184,21</b>

SKARBNIK GMINY

*mgr Alina Hanisz*

.....  
(główny księgowy)

2023.03.24

(rok, miesiąc, dzień)

WOJTY

*mgr inż. Rajmund Frischko*

.....  
(kierownik jednostki)