

INFORMACJA DODATKOWA

| | |
|-----|---|
| I. | Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności: |
| 1. | |
| 1.1 | nazwę jednostki SZKOŁA PODSTAWOWA NR 2 IM. ARKADEGO FIEDLERA W NOWEM |
| 1.2 | siedzibę jednostki MYŚLIWSKA 2B, NIP 5591756435 REGON 000662110 |
| 1.3 | adres jednostki MYŚLIWSKA 2B, 86-170 NOWE |
| 1.4 | podstawowy przedmiot działalności jednostki 8520Z |
| 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>1. Zasady prowadzenia rachunkowości w szkole podporządkowane są następującym:</p> <p>1) zasadom rachunkowości: a) zasadzie rzetelnego, kompletnego i wiernego obrazu sytuacji gospodarczej jednostki, przez ewidencjonowanie dokumentów, zgodnie z ich treścią ekonomiczną, b) treść ekonomiczna dokumentów, stanowiących dowody źródłowe (w zakresie rodzaju zdarzenia lub operacji) ujmowana jest co najmniej na 2 kontach bilansowych, z wyjątkiem ewidencjonowanych na kontach pozabilansowych, c) w zakresie stosowanych uproszczeń dopuszczonych przepisami, które opisane są w różnych częściach przyjętej dokumentacji, d) ustalenia osób odpowiedzialnych za prowadzenie odpowiednich urzędzeń księgowych (wykazów, rejestrów, ewidencji, itp.), z uwzględnieniem zasady „dwóch par oczu, dwóch par rąk”, e) zapewnienia ciągłości, przez kontynuację wykonywania zadań ustalonych w statucie, f) jednakowego grupowania operacji gospodarczych, g) tych samych zasad ostrożnej wyceny aktywów i pasywów, w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, h) tego samego sposobu ustalania wyniku finansowego i sporządzania sprawozdań finansowych tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne, i) ujmowania w księgach rachunkowych otwartych na następny rok obrotowy stanu aktywów i pasywów na dzień ich zamknięcia roku poprzedniego, (saldo końcowe bilansem otwarcia), j) ujmowania wszystkich osiągniętych, przypadających na jej rzecz przychodów i obciążające ją kosztów, związanych z tymi przychodami w danym roku obrotowym, niezależnie od terminu ich zapłaty, k) zakazu kompensat wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów, przychodów i kosztów związanych z nimi oraz zysków i strat nadzwyczajnych, l) sporządzania sprawozdań finansowych</p> <p>2) zasadom gospodarki finansowej: a) rozdzieleniu różnym pracownikom obowiązków i odpowiedzialności w zakresie sporządzania dokumentów, ich sprawdzania (zgodnie z przyjętymi procedurami) oraz zatwierdzania, a po wykonaniu poszczególnych czynności składanie czytelnych podpisów lub parafek z pieczętą imienną oraz odnotowania daty dokonanych czynności,</p> <p>b) zasadzie ujmowania odpowiednich zapisów księgowych z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej – dział, rozdział, paragraf, symbol pochodzenia środków, c) ujmowania dochodów i wydatków w terminie ich zapłaty, d) dokonywania zapisów dotyczących wszystkich etapów poprzedzających płatność, zarówno dotyczących dochodów, jak i wydatków, w tym zaangażowania środków, e) odsetki od nieterminowych płatności ewidencjonowane są w dacie zapłaty, a ponadto naliczone i ujęte w księgach najpóźniej na koniec każdego kwartału,</p> <p>f) należności i zobowiązania nominowane w walutach obcych będą wycenione również według bieżących kursów walutowych,</p> <p>g) sporządzania sprawozdań budżetowych dla jednostek budżetowych,</p> <p>h) zasadzie planowania dochodów, wydatków, przychodów, rozliczeń z budżetem gminy, budżetem Państwa, budżetami innych gmin w zakresie ustalonym w ustawie o osobach uprawnionych do alimentów,</p> |

| | |
|------|--|
| | <p>Metody wyceny aktywów i pasywów: 1. Operacje gospodarcze dotyczące dochodów i wydatków ujmowane są w księgach rachunkowych na odrębnych kontach księgowych w zakresie faktycznych (kasowo zrealizowanych) wpływów i wydatków dokonanych na bankowych rachunkach jednostki budżetowej: a) bieżącym, b) dla zakładowego funduszu świadczeń socjalnych c) lub dla realizacji programu unijnego. 2. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym. 3. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się: a) książki, b) zasoby o przeznaczeniu edukacyjnym, c) odzież d) meble i dywany, e) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości nie przekraczającej 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. 4. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury. 5. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzone podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz. 6. Po dokonaniu inwentaryzacji rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikających z ewidencji. 7. Należności realizowane na rzecz innych jednostek ujmuje się jako zobowiązania na rzecz tych jednostek. 8. Nie dokonuje się odpisów aktualizujących należności z tytułu dochodów i wydatków budżetowych, a odpisy aktualizujące należności na rzecz funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają fundusze. 9. Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału. 10. Pozostałe środki trwałe to środki trwałe o wartości nie przekraczającej 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 miesiącu oddania do użytkowania. 11. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje: jednorazowo za okres całego roku. 12. Bez względu na wartość, księgi inwentarzowe prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych: a) pomocy dydaktycznych, b) meble, c) kalkulatory, d) sprzęt audiowizualny, e) lodówki, odkurzacze, sprzęt elektroniczny, f) a ponadto prowadzi się je dla pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych umarżanych w 100%. 13. Inwentarz o krótkim okresie użytkowania i niskiej wartości materialnej podlega ewidencji ilościowej. Księgi inwentarzowe z zastrzeżeniem ust. 12 prowadzi się dla pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych umarżanych w 100%, których wartość jest niższa niż 1000 zł. 14. Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje raz w roku, a pozostałe środki trwałe pozostające na koncie 013 umarza się i amortyzuje w dniu, w którym przyjęto je do użytkowania. 15. Inwestycje ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich nabycia albo powstania, według ceny nabycia albo ceny zakupu. 16. Odpisu wyrażającego trwałą utratę wartości inwestycji zaliczonych do aktywów trwałych dokonuje się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego.</p> |
| 5 | Inne informacje |
| II | Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności: |
| 1. | Załącznik nr 1a, 1b - Zmiana wartości początkowej ŚT i umorzenia ŚT |
| 1.1. | <p>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</p> <p>BO - 011-1 - 8 332 791,27 BZ - 8 427 073,34; BO - 011-2 - 270 070,00 BZ - 011-2 - 270 070,00; BO - 013 - 1 393 848,81 BZ - 013 - 1641352,87; 014 - BO - 313 054,50; - BZ - 290 008,18; BO - 020 - 1073,60 BZ - 020 - 9573,60</p> |
| 1.2. | <p>aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami</p> <p>BRĄK DANYCH</p> |
| 1.3. | <p>kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych</p> <p>NIE DOTYCZY</p> |
| 1.4. | wartość gruntów użytkowanych wieczysto |
| 1.5. | <p>wartość nieamortyzowanych lub nieumarżanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu</p> <p>0,00</p> |
| 1.6. | <p>liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych</p> <p>0,00</p> |
| 1.7. | <p>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)</p> <p>0,00</p> |
| 1.8. | <p>dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym</p> <p>0,00</p> |
| 1.9. | <p>podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:</p> |
| a) | powyżej 1 roku do 3 lat |
| b) | powyżej 3 do 5 lat |
| | 0,00 |
| | 0,00 |
| | 0,00 |
| | 0,00 |
| | 0,00 |
| | 0,00 |
| | 0,00 |
| | 0,00 |

| | | |
|-------|--|------|
| c) | powyżej 5 lat | 0,00 |
| 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. | łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń | |
| | NIE DOTYCZY | |
| 1.12. | łącznie 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. | łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie | |
| | NIE DOTYCZY | |
| 1.15. | kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze | |
| | Odprawy - 96985,92; Nagrody jubileuszeowe - 82022,58; ekwiwalenty - 51326,05 | |
| 1.16. | inne informacje | |
| | STAN ŚRODKÓW NA KONCIE VAT - 0,00 | |
| 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. | informacje o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finans publicznych wykazywanych w sprawozdanku z wykonania planu dochodów budżetowych | |
| | | 0,00 |
| 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


(główny księgowy)

 G. Lewicz

23.03.2023

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

DYREKTOR
 Samorządowej Administracji
 Placówek Oświatowych w Nowem

 Urszula Kempinska-Czerwińska

Zmiana wartości początkowej ŚT
sporządzony na dzień 31.12.2022

Szkoła Podstawowa nr 2 im. Arkadego Fiedlera w Nowem

załącznik nr 1a

| 1 | 2 | Zwiększenia | | | | Zmniejszenia | | | | 11 |
|--|---|---------------------|-------------------|-----------------|----------------------------|--------------|-----------------|----------------------|-----------------------------|--|
| | | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | |
| Wyszczególnienie według grup rodzajowych | Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego | aktualizacja | przychody | przemieszczenie | Zwiększenia ogółem (3+4+5) | zbycie | likwidacja | przemieszczenie/inne | Zmniejszenia ogółem (7+8+9) | Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (2+6-10) |
| 0/01 | 4 984,00 | | | | 0,00 | | | | 0,00 | 4 984,00 |
| 0/03 | 265 086,00 | | | | 0,00 | | | | 0,00 | 265 086,00 |
| 1/10 | 6 227 224,26 | | 94 282,07 | | 94 282,07 | | | | 0,00 | 6 321 506,33 |
| 2/22 | 145 774,36 | | | | 0,00 | | | | 0,00 | 145 774,36 |
| 2/29 | 1 586 667,48 | | | | 0,00 | | | | 0,00 | 1 586 667,48 |
| 3/31 | 50 597,28 | | | | 0,00 | | | | 0,00 | 50 597,28 |
| 4/48 | 18 581,00 | | | | 0,00 | | | | 0,00 | 18 581,00 |
| 4/49 | 232 508,54 | | | | 0,00 | | | | 0,00 | 232 508,54 |
| 5/57 | 37 520,91 | | | | 0,00 | | | | 0,00 | 37 520,91 |
| 6/65 | 34 991,04 | | | | 0,00 | | | | 0,00 | 34 991,04 |
| 8/80 | 1 706 903,31 | | 283 893,03 | | 0,00 | | 693,75 | | 0,00 | 1 990 102,59 |
| Razem | 10 310 838,18 0 | 378 175,10 0 | 283 893,03 | 0 | 283 893,03 | 0 | 693,75 0 | 693,75 | 693,75 | 10 688 319,53 |

Wojewódzki Księgowy

Wojewódzki Księgowy

23 03 2023

DYREKTOR
Samorządowej Administracji
Placówek Oświatowych w Nowem
Urząd Miejski w Czarnkowie

Umorzenie 5T

sporządzony na dzień 31.12.2022

Szkola Podstawowa nr 2 im. Arkadego Fiedlera w Nowem

załącznik nr 1b

| Umorzenie - stan na początek roku obrotowego | Zwiększenia w ciągu roku obrotowego | | Ogółem zwiększenia ogółem (13+14+15) | Zmniejszenie umorzenia | Zmniejszenia ogółem (12+16-17) | Wartość netto środków trwałych | | Wartość rynkowa środków trwałych | |
|--|-------------------------------------|-----------------------------|--------------------------------------|------------------------|--------------------------------|---|--|----------------------------------|----|
| | aktualizacja | amortyzacja za rok obrotowy | | | | stan na początek roku obrotowego (2-12) | stan na koniec roku obrotowego (11-18) | | |
| 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 |
| 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | 4 984,00 | 4 984,00 | |
| 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | 265 086,00 | 265 086,00 | |
| 3 305 755,17 | | 155 680,60 | | 155 680,60 | | 3 461 435,77 | 2 921 469,09 | 2 860 070,56 | |
| 64 837,90 | | 6 559,85 | | 6 559,85 | | 71 397,75 | 80 936,46 | 74 376,61 | |
| 410 063,60 | | 40 245,89 | | 40 245,89 | | 450 309,49 | 1 176 603,88 | 1 136 357,99 | |
| 22 653,25 | | 3 541,81 | | 3 541,81 | | 26 195,06 | 27 944,03 | 24 402,22 | |
| 1 393,58 | | 5 574,30 | | 5 574,30 | | 6 967,88 | 17 187,42 | 11 613,12 | |
| 230 503,64 | | 2 004,90 | | 2 004,90 | | 232 508,54 | 2 004,90 | 0,00 | |
| 30 278,56 | | 3 156,83 | | 3 156,83 | | 33 435,39 | 7 242,35 | 4 085,52 | |
| 21 577,84 | | 3 499,11 | | 3 499,11 | | 25 076,95 | 13 413,20 | 9 914,09 | |
| 1 706 903,31 | | 283 893,03 | | 283 893,03 | 693,75 | 1 990 102,59 | 0,00 | 0,00 | |
| 5 793 966,85 | 0,00 | 504 156,32 | 0,00 | 504 156,32 | 693,75 | 6 297 429,42 | 4 516 871,33 | 4 390 890,11 | |

Główny Księgowy

Dorota Górniewicz

23 03 2023

DYREKTOR
Samorządowej Administracji
Płacówek Oświatowych w Nowem
Urząd Kulturalno-Sportowy
Urząd Miejski w Żelaznowie