

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Publiczna Szkoła Podstawowa w Ociece
1.2	siedzibę jednostki
	Ocieka
1.3	adres jednostki
	39-104 Ocieka 352
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Działalność wspomagająca edukację
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2022-31.12.2022
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	nie
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Rachunkowość w jednostce prowadzona jest w oparciu o ustawę z dnia 29 września 1994 o rachunkowości (DZ.U z 2017r. poz. 2342 ze zm.). Jednostka prowadzi pełną księgowość. Przyjęte zasady stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów, ustalania wyniku finansowego i sporządzania sprawozdań finansowych tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Rachunek zysków i strat sporządza się w układzie porównawczym. Wynik finansowy jednostki za dany rok obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty, zgodnie z zasadą memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny. Wynik finansowy ustala się na koncie 860. Z uwagi na charakter działalności jednostki, wynik finansowy jest zawsze stratą, gdyż jednostka nie posiada żadnych dochodów a na swoją statutową działalność otrzymuje subwencje oświatową, którą wydatkuje a niewykorzystane środki zwraca do Urzędu Gminy. Poniesione koszty ujmuje się tylko w zespole 4 z podziałem na obowiązującą klasyfikację budżetową.</p> <p>Wyceny aktywów i pasywów dokonuje się nie rzadziej niż na dzień bilansowy zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości, z uwzględnieniem szczególnych zasad określonych w rozporządzeniu, a w szczególności:</p> <p>a) <u>należności i zobowiązania</u> oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walucie obcej wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według średniego kursu walut.</p> <p>b) <u>środki trwałe</u> wycenia się w przypadku zakupu według ceny nabycia lub ceny zakupu, kosztu wytworzenia w przypadku wytworzenia środka trwałego we własnym zakresie, a przyjmowane nieodpłatnie lub w drodze darowizny” według wartości określonej w dokumencie przekazania, a jeżeli nie jest to możliwe to według ceny sprzedaży netto takiego samego lub podobnego przedmiotu (wartość godziwa). Środki trwałe i pozostałe środki trwałe ujawnione w czasie inwentaryzacji wprowadza się do ewidencji w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a gdy ich brak na podstawie ekspertyzy uwzględniającej ich aktualną wartość rynkową i dotychczasowe zużycie. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz jednostki. Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się w wartości netto to jest z</p>

	uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. c) <u>kapitały i fundusze</u> wycenia się w wartości nominalnej d) <u>wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze</u> ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie: zobowiązań; 1) faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań; 2) średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień - w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu, o którym mowa w pkt 1, a także w przypadku pozostałych operacji. e) <u>odpisy aktualizujące wartość należności</u> są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy. f) <u>należności i zobowiązania</u> wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty (jest to kwota należności podstawowej wraz z odsetkami na dzień bilansowy), g) <u>środki pieniężne na rachunkach bankowych</u> wycenia się według ich wartości nominalnej. h) <u>zbiory biblioteczne</u> wycenia się: - pochodzące z zakupu według cen nabycia łącznie z VAT - otrzymane w formie darowizny lub z ujawnionej nadwyżki według wyceny komisyjnej szacującej ich aktualną wartość. i) <u>wartości niematerialne i prawne</u> wycenia się na dzień bilansowy w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości (w przypadku przeznaczenia do likwidacji, wycofania z użytkowania lub innych przyczyn powodujących trwałą utratę wartości aktywów niematerialnych i prawnych). Odpisu aktualizującego dokonuje się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. (Ma 020/Wn 761). Pochodzące z darowizny wartości niematerialne i prawne wycenia się w wartości początkowej, którą stanowi wartość rynkowa z dnia nabycia (lub określona w umowie darowizny), ujawnione w toku inwentaryzacji według wartości wynikającej z dokumentów, w przypadku ich braku według wyceny eksperta, nieodpłatnie otrzymane od innej jednostki budżetowej według wartości określonej w dokumencie przekazania (dotychczasowa wartość początkowa i dotychczasowe umorzenie).
	Środki trwałe umarza się jednorazowo za cały rok na koniec roku obrotowego poprzez spisanie w ciężar funduszu przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenie środków trwałych księgowane jest na koncie 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” oraz na koncie 400 – „Amortyzacja”  Pozostałe środki trwałe, książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, meble i dywany, wartości niematerialne i prawne, których cena jednostkowa jest niższa niż 10.000 zł , umarza się jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania: Umarzane są one w 100 % ich wartości w dacie przyjęcia do używania, poprzez odpisanie w koszty – konto 4* –oraz na koncie 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”.
5.	inne informacje
	brak
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
I.	
I.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											
Załącznik nr 1. Tabela amortyzacyjna środków trwałych											
Tabela amortyzacyjna środków trwałych SP OCIEKA											
Wartość inwentarzowa											
Umorzenia											
nr inwent.	Nazwa	B.O	zwiększeni e	zmniejszeni e	B.Z	B.O	zwiększenia	zmniejszenia	wart.umorz.rocz.	B.Z	stawka %
0-03-032	grunty	78 500,00 zł			78 500,00 zł						
1-10-107	bud. szkolny Ocieka	4 162 543,38 zł	70 610,00 zł		4 233 153,38 zł 14 062,12 zł	2 086 239,22 zł	104 063,58 zł		104 063,58 zł	2 190 302,80 zł	2,50%
1-10-109	osłonośmietnik i	14 062,12 zł			14 062,12 zł	14 062,02 zł				14 062,02 zł	10,00%
2-21-211	kanalizacja	85 630,95 zł			85 630,95 zł	85 630,95 zł				85 630,95 zł	10,00%
2-21-211	osadniki ścieków	59 242,91 zł			59 242,91 zł	59 242,91 zł				59 242,91 zł	10%
2-21-210	Linia elektr.	22 326,71 zł			22 326,71 zł	22 326,71 zł				22 326,71 zł	4,50%
2-21-220	droga pozarowa	49 927,22 zł			49 927,22 zł	20 827,14 zł	2 246,72 zł		2 246,72 zł	23 073,86 zł	4,50%
2-29-290	Boisko szkol. Zdżary	11 329,42 zł			11 329,42 zł	2 707,74 zł	283,24 zł		283,24 zł	2 990,98 zł	2,50%
2-29-291	parking	66 018,13 zł			66 018,13 zł	8 912,46 zł	2 970,82 zł		2 970,82 zł	11 883,28 zł	4,50%
2-29-290	boisko szkol. Ocieka	40 416,08 zł			40 416,08 zł	2 900,96 zł	1 010,40 zł		1 010,40 zł	3 911,36 zł	2,50%
4-48-487	komputer	3 500,00 zł			3 500,00 zł					3 500,00 zł	30%
5-57-578	patelnia elektr.	4 503,26 zł			4 503,26 zł	4 503,26 zł				4 503,26 zł	14%
5-57-578	zmywarka	6 090,24 zł			6 090,24 zł	6 090,24 zł				6 090,24 zł	14%
5-57-578	Kocioł warzelny	15 265,14 zł			15 265,14 zł	1 424,75 zł	2 137,12 zł		2 137,12 zł	3 561,87 zł	14%
5-57-578	kocioł	13 524,10 zł			13 524,10 zł		1 893,37 zł		1 893,37 zł	3 786,74 zł	14%
5-57-578	seperator tłuszczu	3 710,91 zł			3 710,91 zł	3 710,91 zł				3 710,91 zł	14%
8-80-809	sztandar	4 704,00 zł			4 704,00 zł	4 704,00 zł				4 704,00 zł	20%
8-80-809	plac zabaw	57 519,68 zł			57 519,68 zł	57 519,68 zł				57 519,68 zł	20%
8-80-803	kserokopiarka	4 354,36 zł			4 354,36 zł	4 354,36 zł				4 354,36 zł	20%
8-80-803	kserokopiarka	5 000,00 zł			5 000,00 zł	5 000,00 zł				5 000,00 zł	20%
8-8-809	piec + podstawa	9 768,66 zł			9 768,66 zł	162,81 zł	1 953,73 zł		1 953,73 zł	2 116,54 zł	20%

8-80-809	zmiękcacz wody	zmiękcacz wody	312,91 zł			312,91 zł	5,22 zł	62,58 zł	62,58 zł	67,80 zł	20%
8-80-809		stół przścienny	529,80 zł	2		2 529,80 zł	42,16 zł	505,96 zł	505,96 zł	548,12 zł	20%
8-80-809		szafa	076,20 zł	6		6 076,20 zł	101,27 zł	1 215,24 zł	1 215,24 zł	1 316,51 zł	20%
8-80-809		pojemniki	185,80 zł			185,80 zł	3,10 zł	37,36 zł	37,36 zł	40,46 zł	20%
		<b>razem:</b>	4 727 041,98 zł		70 610,00 zł	4 797 651,98 zł	2 395 865,24 zł	118 380,12 zł	118 380,12 zł	2 514 245,36 zł	

$$70\ 610,00 \times 2,50\% = 1\ 765,25\ \text{zł rocznie od 2023 roku}$$

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami	
	<b>Brak danych</b>	
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych	
	<b>brak</b>	
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie	
	<b>78 500,00 zł</b>	
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	
	<b>brak</b>	
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych	
	<b>brak</b>	
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)	
	<b>brak</b>	
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym	
	<b>brak</b>	
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:	
a)	powyżej 1 roku do 3 lat	
	<b>brak</b>	
b)	powyżej 3 do 5 lat	
	<b>brak</b>	



c)	powyżej 5 lat	
	brak	
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	
	brak	
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	
	brak	
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	
	Nagrody jubileuszowe 25.697,57 zł, odprawy emerytalne – 47.520,00zł ekwiwalenty za urlop – 5.553,42 zł, świadczenia urlopowe z ZFŚS – 32.422,35 zł, razem 111.193,34 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 oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym	
	Nie dotyczy	
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	
	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

.....  
(główny księgowy)

mgr Agnieszka Marchut

.....2023.03.03.....  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)

Zurawin JTA  
Zurawin JTA  
Zurawin JTA