

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki Publiczna Szkoła Podstawowa im. Orła Białego w Krzakach
1.2	siedzibę jednostki ul. Nowa 15 37-403 Pysznica
1.3	adres jednostki ul. Nowa 15 37-403 Pysznica
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Szkoły podstawowe
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2021 do 31.12.2021
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

1. W roku obrotowym 2021

a) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne. Wycena się:

- w przypadku zakupu wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia (zrezygnując z kosztów bezpośrednio związane z zakupem, w tym nie podlegający odliczeniu VAT),
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji wg posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku wg wartości określonej przez komisję, na podstawie aktualnej ceny rynkowej.
- środki trwałe otrzymane nieodpłatnie w drodze darowizny. Wycena się według wartości określonej w dowodzie dostawy lub w wartości rynkowej z dnia nabycia takiego środka trwałego, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu.
- wartość mienia przyjętego po zlikwidowaniu jednostek organizacyjnych – według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanej jednostki organizacyjnej.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycena się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

b) środki trwałe w budowie, w wysokości ogółu kosztów poniesionych w okresie budowy, montażu, przystosowania i nabycia podstawowych środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji.

c) rzeczowe składniki majątku obrotowego wg ceny nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy.

d) materiały wycena się w cenach ewidencyjnych różnic cenom zakupu, wartość nabytych materiałów w celu zużycia na własne potrzeby odnosi się w miesiącu nabycia bezpośrednio w koszty bieżącej działalności operacyjnej z wyjątkiem oleju opałowego i środków bhp, dla których prowadzone są kartoteki magazynowe.

e) należności – w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem ostrożności wyceny.

f) zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty.

g) środki pieniężne – wycena się według wartości nominalnej.

h) kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wg wartości nominalnej.

2. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty zgodnie z art. 35b ustawy o rachunkowości oraz przy uwzględnieniu zapisów § 10 rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządów zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

a) Do należności wątpliwych zalicza się:

- należności podmiotu upadłego bądź postawionego w stan likwidacji do wysokości należności, która nie została ujęta na liście wierzytelności.
- należności podmiotu, wobec którego oddano wniósł o ogłoszenie upadłości bądź umorzono postępowanie upadłościowe, gdyż majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania – w pełnej wysokości należności.
- należności, gdy w wyniku postępowania egzekucyjnego lub na podstawie innych okoliczności lub dokumentów stwierdzono, że dłużnik nie posiada majątku, z którego można dochodzić wierzytelności; w pełnej wysokości.
- należności, gdy dłużnik – osoba prawna została wykreślony z właściwego rejestru osób prawnych – w pełnej wysokości należności.
- należności dłużnika nieściągniętych w toku zakońzonego postępowania upadłościowego – do wysokości należności.

b) W przypadku braku informacji o sytuacji finansowej i majątkowej dłużnika:

- należności o przekroczonym terminie płatności powyżej 12 miesięcy – odpis w 100% kwoty należności głównej i odsetek od tej należności.
- Wycenę należności w zakresie odpisów aktualizujących przeprowadza się raz w roku na dzień bilansowy.

3. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

a) środki trwałe o wartości początkowej poniżej 400,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty.

b) składniki majątku o wartości początkowej od 400,00 zł do 10 000,00 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzenia w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

c) jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się również:

- 1) książki i inne zbiory biblioteczne;
- 2) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych;
- 3) odzież i umundurowanie;
- 4) meble i dywany;
- 5) inwentarz żywy;
- 6) pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania do użytkowania.
- 7) kierownik jednostki przy zakupie może uznać że środki wymienione w punkcie a) oraz c) należy wprowadzić do ewidencji bilansowej.

4. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury

5. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.

d) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

Do wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 10 000,00 zł umarza się według stawki:

- licencje na programy komputerowe oraz od praw autorskich – 48 miesięcy (roczna stawka amortyzacji 25%);

5.	inne informacje	<p>1. Ponozone z góry wydatki dotyczące w szczególności kosztów zakupu prenumeraty, biletów, opłat abonamentowych, ubezpieczeń majątkowych i rzeczowych oraz inne płatności ponoszone za okres przekraczający jeden miesiąc, nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych-kosztów ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki i wyniku finansowego. Ustala się próg istotności na poziomie 0,5% sumy bilansowej. Operacje te ujmowane są w całości w kosztach miesiąca, w którym został dokonany wydatek.</p> <p>2. W celu dotrzymania terminów sprawozdań w okresie sprawozdawczym ujmuje się wszystkie dokumenty które wpłynęły do Gminnego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Pyszynicy do dnia 10-tego następnego miesiąca (przed sporządzeniem sprawozdań), a jeżeli dzień ten przypada na dzień wolny od pracy – do dnia sporządzenia sprawozdań. Dowody księgowe, które wpłyną po tym terminie ujmowane są w księgach rachunkowych miesiąca następnego z zastrzeżeniem zamknięcia roku (miesiąca grudnia).</p> <p>3. Dowody księgowe dotyczące zdarzeń danego roku, wprowadza się do ewidencji księgowej tego roku, jeżeli wpłyną do dnia 31 stycznia roku następnego – są wykazywane w sprawozdaniach finansowych i korekcie sprawozdań rocznych.</p> <p>4. Koszty usług telefonicznych wraz z abonamentem, zakupu energii i innych o podobnym charakterze z uwagi na cykliczność i porównywalność kwot w poszczególnych miesiącach księgowane są do danego roku w następujący sposób: dowody księgowe za pełen okres rozliczeniowy i abonament zaliczane są do kosztów danego roku, w którym przypada okres rozliczeniowy, dowody księgowe za okres rozliczeniowy przypadający w dwóch różnych, rocznych okresach sprawozdawczych są ujmowane w kosztach wg miesiąca sprzedaży wskazanego na dokumencie rozliczeniowym.</p> <p>5. Należności z tytułu wydatków niewyegzekwowane do końca roku budżetowego i będące należnościami z tytułu dochodów roku następnego podlegają przeksięgowaniu na konto 221- należności z tytułu dochodów budżetowych pod datą 31 grudnia.</p>
----	-----------------	--

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

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 Zmiana wartości początkowej WNiP

Lp.	WNiP - rodzaje	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia			Zmniejszenia			Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego
			Nabycie	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja	Zwiększenia ogółem	Zbycie	Likwidacja	
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-	-	-	-	-zł
RAZEM		-zł	-zł	-zł	-zł	-zł	-zł	-zł	-zł

Tabela Nr 2 Zmiana wartości umorzenia WNiP

1.5	Inne środki trwałe	14 130,21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14 130,21	
RAZEM		1 785 410,34 zł	zł	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14 130,21
																							1 785 410,34

WPŁYN EŁO
URZĄD GMINY PYSZYNICA
31-03-2022

Tabela Nr 5 Zmiana wartości umorzenia środków trwałych

Lp.	Środki trwałe - rodzaje	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego												
			Amortyzacja za rok obrotowy	Aktualizacja	Inne	Zwiększenia ogółem	Zbycie	Likwidacja	Inne	Zmniejszenia ogółem													
1.1	Grunty	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.1.1	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	755 873,46	42 879,43	-	-	-	42 879,43	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	798 752,89
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	20 760,03	8 847,02	-	-	-	8 847,02	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	29 607,05
1.5	Środki transportu	14 130,21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14 130,21
RAZEM		790 763,70	51 726,45	-	-	-	51 726,45	-	-	-	zł	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	842 490,15

Tabela Nr 6 Zmiana wartości netto środków trwałych

Lp.	Środki trwałe - rodzaje	Wartość netto środków trwałych na początek roku obrotowego		Wartość netto środków trwałych na koniec roku obrotowego	
1.1	Grunty	-	-	-	-
1.1.1	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	-	-	-	-
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	965 836,49	922 957,06		
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	28 810,15	19 963,13		
1.4	Środki transportu				
1.5	Inne środki trwałe				
RAZEM		994 646,64	942 920,19		

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami							
	Brak danych							
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 wieczysto							
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumorzonych 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							
	brak							
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)							

Tabela Nr 12 Odpisy aktualizujące wartość należności

Lp.	Wyszczególnienie według grup należności	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec roku obrotowego
				Wykorzystane	Rozwiązane	Razem	
1	Czynsz i wynagrodzenie za bezumowne korzystanie z nieruchomości	1 715,41	2 655,99				4 371,40
2	Odsetki	0	537,03				537,03
RAZEM		1 715,41	3 193,02				4 908,43

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

Nie dotyczy

Podpis
S. KŁOY

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) 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. łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Nie dotyczy

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

Tabela Nr 15 Kwota 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

Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju zobowiązań warunkowych	Stan	
		Początek roku obrotowego	Koniec roku obrotowego
1			
RAZEM			
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		
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze		
	1) nagrody jubileuszowe	26 391,09 zł	
	2) odprawy emerytalne i rentowe	0zł	
	3) świadczenia urlopowe (ekwiwalent za urlop)	280,72 zł	
	4) inne świadczenia pracownicze	0zł	
1.16.	inne informacje		
	Wartość brutto: 1/Pozostałe środki trwałe:673888,49 2/Wartości niematerialne i prawne um.jedn.:22299,13 3/Zbiory biblioteczne:67202,07 Wydatki związane z COVID-19: 31382,10 w tym ze środków własnych: 1382,10		
2.			
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów		
	Nie dotyczy		
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		
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie		

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

GŁÓWNY KSIĘGOWY:
mgr Katarzyna Pomylenia!
 (główny księgowy)

2022 -03- 3 1

(rok, miesiąc, dzień)
**GMINNY ZESPÓŁ OBSŁUGI
 SZKOŁ I PRZEDSZKOLI**
 ul. Wolności 277, 37-403 Pyszniça
 tel. 15 841 00 13
 REGON: 830232038, NIP 865-16-57-403

KIEROWNIK
mgr inż. Artur Wierziwi
 (kierownik jednostki)

W P Ł Y N E Ł O
 URZĄD GMINY PYSZNICA
 3875. 2022
3 1 -03- 2022
 Podpis *Wierziwi*

