

INFORMACJA DODATKOWA

I. „Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok 2022”.

URZĄD MIEJSKI
w Parczewie

2023-03-29

WPLYNEŁO DNIA

L. dz. Podpis

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	<i>nazwę jednostki</i>
	Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Tadeusza Kościuszki w Parczewie
1.2	<i>siedzibę jednostki</i>
	Parczew, ul. 11 Listopada 90
1.3	<i>adres jednostki</i>
	21-200 Parczew, ul. 11 Listopada 90
1.4	<i>podstawowy przedmiot działalności jednostki</i>
	Podstawowym przedmiotem działalności jest prowadzenie bezpłatnego nauczania i wychowania w zakresie ramowych planów nauczania. Szkoła prowadzi wychowanie przedszkolne w oddziałach przedszkolnych i nauczanie w klasach I – VIII w zakresie szkoły podstawowej.
2.	<i>wskazanie okresu objętego sprawozdaniem</i>
	Od 01 stycznia 2022r. do 31 grudnia 2022 r.
3.	<i>wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne</i>
	Nie zawiera
4.	<i>omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</i>

Jednostka stosuje następujące zasady wyceny aktywów i pasywów:

Lp.	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 i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
2)	Wartości niematerialne i prawne - otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji organu	Według kosztu historycznego	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
3)	Wartości niematerialne i prawne - otrzymane nieodpłatnie na podstawie spadku lub darowizny	Według wartości rynkowej z dnia nabycia, chyba że umowa darowizny lub nieodpłatnego przekazania określa tę wartość	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
4)	Środki trwałe pochodzące z zakupu	Według cen nabycia	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
5)	Środki trwałe wytworzone we własnym zakresie	Według kosztów wytworzenia	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
6)	Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji organu	Według kosztu historycznego	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
7)	Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie spadku lub darowizny	Według wartości rynkowej z dnia nabycia, chyba że umowa darowizny lub nieodpłatnego przekazania określa tę wartość	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
8)	Środki trwałe ujawnione	Według wartości wynikającej z dokumentów, a w przypadku braku dokumentu według wartości rynkowej z dnia ujawnienia.	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
9)	Środki trwałe w budowie	W wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem	W wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem
10)	Materiały	Według rzeczywistych cen zakupu	Według rzeczywistych cen zakupu
11)	Należności	Według wartości nominalnej wynikającej z dokumentu	W kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności
12)	Zobowiązania	Według wartości nominalnej wynikającej z dokumentu	W kwocie wymagalnej zapłaty
13)	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	Według wartości nominalnej	Według wartości nominalnej
14)	Pozostałe aktywa i pasywa	Według wartości nominalnej	Według wartości nominalnej

- 1) Środki trwałe (ŚT) oraz wartości niematerialne i prawne (WNP) o wartości powyżej 10.000,00 zł podlegają umorzeniu – odpis roczny, metodą liniową przy zastosowaniu stawek ustalonych dla danego składnika majątku w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, z zastrzeżeniem pkt 4.
- 2) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarzone są:
 - książki i inne zbiory biblioteczne,
 - środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkole
 - odzież
 - meble i dywany,
 - pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 10.000,00 zł.
- 3) Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, o których mowa w pkt 4 finansuje się ze środków na wydatki bieżące za wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane jest ze środków na inwestycje.
- 4) Wartość środka trwałego ulega zwiększeniu jeżeli nakłady na jego przebudowę, rozbudowę, adaptację lub modernizację przekraczają 10.000,00 zł.
- 5) Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.
- 6) Na potrzeby sporządzenia informacji dodatkowej nie ustala się aktualnej wartości rynkowej środków trwałych, w tym dóbr kultury.
- 7) Zalicza się do materiałów rzeczowe składniki majątku długotrwałego użytku o wartości nie większej niż 1.000,00 zł.
- 8) Zakupione materiały biurowe w tym papier i materiały eksploatacyjne do drukarek przyjmuje się na magazyn i odpisuje się w ciężar kosztów miesięcznie na podstawie wyceny wydanych materiałów w danym miesiącu, a na koniec roku stan magazynowy potwierdza się drogą inwentaryzacji lub zakupione materiały, za wyjątkiem artykułów spożywczych zakupionych na potrzeby stołówek jednostek oświatowych, odpisuje się w ciężar kosztów w miesiącu zakupu po rzeczywistych cenach zakupu, z tym że wartość nie zużytych materiałów ustala się w drodze spisu z natury na dzień bilansowy i wprowadza na stan zapasów, korygując koszty o wartość tego stanu pod datą przeprowadzenia inwentaryzacji.

- 9) Wartość stanu końcowego materiałów wycenia się metodą FIFO. Wybór metody nie wpływa na stan materiałów (zapasów) wykazany w bilansie.
- 10) Artykuły spożywcze zakupione na potrzeby stołówki szkolnej podlegają ewidencji ilościowo - wartościowej. Rozchód materiałów wycenia się metodą FIFO.
- 11) Koszty zakupu materiałów pozostałych zalicza się w całości do kosztów okresu, w którym je poniesiono.
- 12) Koszty zakupu środków czystości odpisuje się w ciężar kosztów w miesiącu zakupu po rzeczywistych cenach zakupu, z tym że wartość nie zużytych środków ustala się w drodze spisu z natury na dzień bilansowy i wprowadza na stan zapasów, korygując koszty o wartość tego stanu pod datą przeprowadzenia inwentaryzacji. Wartość stanu końcowego materiałów wycenia się metodą FIFO.
- 13) Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:
 - a) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości - w pełnej wysokości należności,
 - b) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego - w pełnej wysokości należności,
 - c) należności, których termin płatności upłynął w roku poprzedzającym rok bilansowy, wobec których wszczęte postępowanie egzekucyjne zostało umorzone z powodu braku możliwości prowadzenia skutecznej egzekucji - w pełnej wysokości należności.
- 14) Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są nie później niż na dzień bilansowy.
- 15) Jednostka nie tworzy rezerw na zobowiązania ani nie ewidencjonuje biernych oraz czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów.

16) Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach w momencie ich zapłaty, ale nie później niż ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału

Ustalenie wyniku finansowego jednostki budżetowej

17) Wynik finansowy jednostki ustalają zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat.

18) Ponoszone koszty ujmuje się tylko na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.

19) Do konta 409 prowadzi się zapisy analityki pozwalające ustalić:

- „Pozostałe koszty rodzajowe” - obejmujące między innymi: koszty odpraw z tytułu wypadku przy pracy, odpraw pośmiertnych, koszty podróży służbowych pracowników, koszty ubezpieczeń;

5. inne informacje

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 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 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.	łącznie 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
	-nagrody jubileuszowe- 23 859,83 -odprawy emerytalne - 13 562,76
1.16.	inne informacje
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 roku obrotowym
	Nie dotyczy
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

3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
<p>Agnieszka Wróblewska (główny księgowy) <i>AW</i> <i>mer Agnieszka Wróblewska</i></p> <p>27.03.2023 (data)</p> <p>Jarosław Pastor (kierownik jednostki) <i>mer Jarosław Pastor</i></p>	

II. „Dodatkowe informacje i objaśnienia” :

1.1.1 Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych

Wyszczególnienie / grupa rodzajowa środków trwałych według KŚT	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
		nabywanie	przemieszczenie	Inne zwiększenia PT	razem zwiększenia	likwidacja	przemieszczenie	aktualizacja	razem zmniejszenia	
Wartości niematerialne i prawne										0,00
Środki trwałe, z tego:	6 107 997,76	20 836,20			20 836,20	9 348,86				6 119 485,10
a 0 -Grunty	106 476,00									106 476,00
a 1-.2. Budynki, lokale	5 892 242,24									5 892 242,24
a 8-9 Inne środki trwałe	109 279,52	20 836,20		00	20 836,20	9 348,86				120 766,86

1.1.2 Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych

Wyszczególnienie / grupa rodzajowa środków trwałych według KŚT	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
		Amortyzacja/umorzenie za rok	przemieszczenie	aktualizacja	razem zwiększenia	likwidacja	przemieszczenie	aktualizacja	razem zmniejszenia	
Wartości niematerialne i prawne	0	0			0					0,00
Środki trwałe, z tego:	2 729 447,08	149 302,43			149 128,79	9 348,86			9 348,86	2 869 400,65
a 1-.2. Budynki, lokale	2 627 286,64	147 306,05			147 306,05					2 774 592,690
a 8-9 Inne środki trwałe	102 160,44	1 996,38			1 996,38	9 348,86			9 348,86	94 807,96

GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Agnieszka Wróblewska

DYREKTOR
mgr Jarosław Pastor

w pkt.1.7 dane prezentowane są w następujący sposób:

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku	Zmiany stanu odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku
			Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	
1.	Należności długoterminowe					
2.	Należności krótkoterminowe, z tego:					
2.1	Należności z tytułu dostaw i usług					
2.2	Należności od budżetów					
2.3	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń					
2.4	Pozostałe należności B II.4					0,00

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Agnieszka Wróblewska
mgr Agnieszka Wróblewska

DYREKTOR

Jarosław Pastor
mgr Jarosław Pastor

Nazwa jednostki

Załącznik do sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień

Wykaz wzajemnych rozliczeń między jednostkami 1. Należności

Pozycja bilansu	Nazwa Jednostki:												
	Nr dowodu księgowego	Data dowodu księgowego	pozycja księgową										
Nie dotyczy													

2. Zobowiązania

Pozycja bilansu	Nazwa Jednostki:												
	Nr dowodu księgowego	Data dowodu księgowego	pozycja księgową										
Nie dotyczy													

3. Koszty

Pozycja rachunku zysków i strat	Nazwa Jednostki:												
	Nr dowodu księgowego	Data dowodu księgowego	pozycja księgową										
Nie dotyczy													

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Agnieszka Wróblewska
mgr Agnieszka Wróblewska

DYREKTOR

Jarosław Pastor
mgr Jarosław Pastor

4. Przychody

Pozycja rachunku zysków i strat	Nazwa Jednostki:			Gmina Parczew (z tyt. KDR)	MOPS Parczew						
	Nr dowodu księgowego	Data dowodu księgowego	pozycja księgowa								
A.I.	Noty księgowe	2022r.		21 966,25	13 730,00						

WŁOŚCIELKA KSIĘGOWA
A. W.
mgr Agnieszka Wróblewska

DYREKTOR
J. P.
mgr Jarosław Pastor

Pozycja zestawienia zmian w funduszu	Nazwa Jednostki:			Gmina Parczew							Razem
	Nr dowodu księgowego	Data dowodu księgowego	pozycja księgowa								
I. 1.6											
I. 1.6											
Razem I.1.6											
I.2.6											
I.2.6											
Razem I.2.6											

5. Nieodpłatnie przekazanie/otrzymanie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

6. Nieodpłatnie przekazanie/otrzymanie środków trwałych w budowie

Pozycja zestawienia zmian w funduszu	Nazwa Jednostki:										
	Nr dowodu księgowego	Data dowodu księgowego	pozycja księgowa								
I. 1.6											
I. 1.6											
Razem I.1.6											
I.2.6											
I.2.6											
Razem I.2.6											

GŁÓWNA KSIĘGOWA

JMM/s
mgr Agnieszka Wróblewska

DYREKTOR
J.P.
mgr Jarosław Pastor

7. Ujęty w informacji dodatkowej koszt otrzymanych nieodpłatnie od jednostek w roku obrotowym środków trwałych w budowie

/	Koszty wytworzeni a środków trwałych ogółem	w tym		Nazwa jednostki									
		odsetki	różnice kursowe										
Środki trwałe oddane do użytkowania w roku obrotowym													
Środki trwałe w budowie													

8. Ujęty w informacji dodatkowej koszt przekazanych nieodpłatnie jednostkom w roku obrotowym środków trwałych w budowie

/	Koszty wytworzeni a środków trwałych ogółem	w tym		Nazwa jednostki									
		odsetki	różnice kursowe										
Środki trwałe w budowie													

AGNIESZKA WRÓBLEWSKA
Agnes
mgr Agnieszka Wróblewska

DYREKTOR
Jarostaw
mgr Jarostaw Pastor