

Informacja dodatkowa do bilansu

za 2022 rok

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

1. Informacje ogólne

1.1. Nazwa jednostki: Szkoła Podstawowa nr 1 im. Marii Skłodowskiej-Curie w Łobzie

1.2. Siedziba jednostki: Łobez

1.3. Ares jednostki: ul. Bema 6, 73-150 Łobez

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki:

Szkoła jest jednostką organizacyjną Gminy Łobez realizującą zadania z zakresu edukacji publicznej. Szkoła realizuje cele i zadania określone w ustawie Prawo Oświatowe oraz przepisach wydanych na jej podstawie, a w szczególności:

- a) umożliwia zdobycie wiedzy i umiejętności niezbędnych do uzyskania świadectwa ukończenia szkoły podstawowej,
- b) kształtuje środowisko wychowawcze sprzyjające realizacji celów i zadań określonych w ustawie, stosowane do warunków szkoły i wieku uczniów,
- c) sprawuje opiekę nad uczniami odpowiednio do ich potrzeb oraz możliwości szkoły.

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 samodzielnie sprawozdania finansowe:

Nie dotyczy

4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym model wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):

4.1. Aktywa i pasywa wyceniane są według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych

4.2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka stosuje następujące zasady:

- a) składniki majątku o wartości początkowej poniżej 1.000,00 zł zaliczane są bezpośrednio w koszty,
- b) składniki majątku o wartości początkowej od 1.000,00 zł do 10.000,00 zł zaliczane są do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadzane

są do ewidencji bilansowej; podlegają jednorazowym odpisom amortyzacyjnym lub umorzeniowym w miesiącu przyjęcia do użytkowania,

- c) składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10.000,00zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza się do ewidencji bilansowej; odpisy amortyzacyjne rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania,
- d) przyjęto amortyzację liniową dla wszystkich środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- e) umorzenie i amortyzację liniową środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych odpisuje się jednorazowo za okres całego roku obrotowego,
- f) środki trwałe i wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje według stawek ustalonych dla danego składnika majątku w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych,
- g) nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające łączną wartość 10.000,00zł podwyższają wartość początkową środka trwałego, a nieprzekraczające kwoty 10.000,00zł. odnoszone są bezpośrednio w koszty bieżącego okresu.

4.3. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne w dniu przyjęcia wycenia się:

- a) w przypadku zakupu – według ceny nabycia,
- b) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia,
- c) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości rynkowej z dnia ujawnienia,
- d) w przypadku nieodpłatnego otrzymania, spadku lub darowizny – według wartości rynkowej z dnia otrzymania, chyba że umowa darowizny lub nieodpłatnego przekazania określa tę wartość,
- e) w przypadku otrzymania nieodpłatnie bez określenia jego wartości – środek trwały podlega wycenie przez powołaną do wyceny komisję,
- f) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub od jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o ich przekazaniu,

4.4. Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

4.5. Na dzień bilansowy środki trwałe i wartości niematerialne i prawne (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza), wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

4.6. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się w fundusz jednostki.

- 4.7. Odsetki od należności ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału, natomiast należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. wg obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.
- 4.8. Należności wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymaganymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych; odpisy dokonywane są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych (w zależności od charakteru należności), a ich wysokość ustala się wg ustawy o rachunkowości.
- 4.9. Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są najpóźniej na koniec roku obrotowego.
- 4.10. Na dzień bilansowy należności długoterminowe i udzielone pożyczki długoterminowe wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności.
- 4.11. Na dzień bilansowy inwestycje długoterminowe wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu utraty wartości.
- 4.12. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

5. Inne informacje:

Nie dotyczy

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia.

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.

1.1.1 Zmiany stanu wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie/ grupa rodzajowa środków trwałych według KŚT	Wartość początkowa (brutto) - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Razem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Razem zmniejszenia wartości początkowej (8+9+10)	Stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			nabycie	aktualizacja	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I	Wartości niematerialne i prawne	15 555,05	0,00			0,00		0,00		0,00	15 555,05
II	Środki trwałe, z tego:	4 660 671,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 660 671,82
II.1	Grupa 0 KŚT	428 160,00				0,00			0,00	0,00	428 160,00
II.3	Grupa 1 KŚT	3 601 840,00				0,00				0,00	3 601 840,00
II.4	Grupa 2 KŚT	518 878,35				0,00				0,00	518 878,35
II.5	Grupa 3 KŚT	0,00				0,00				0,00	0,00
II.6	Grupa 4 KŚT	65 605,10				0,00				0,00	65 605,10
II.7	Grupa 5 KŚT					0,00				0,00	0,00
II.8	Grupa 6 KŚT	25 232,37				0,00				0,00	25 232,37
II.9	Grupa 7 KŚT					0,00				0,00	0,00
II.10	Grupa 8 KŚT	20 956,00				0,00				0,00	20 956,00
II.11	Grupa 9 KŚT					0,00				0,00	0,00
	Razem wyszczególnione składniki aktywów (I+II):	4 676 226,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 676 226,87

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

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (4+5+6)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (3+7-8)
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	Inne			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Wartości niematerialne i prawne	12 017,19		2 653,32		2 653,32	0,00	14 670,51
II	Razem środki trwałe	524 401,58	0,00	124 463,52	0,00	124 463,52	0,00	648 865,10
II.1	Grupa 0 KŚT	0,00				0,00		0,00
II.3	Grupa 1 KŚT	270 137,88		90 045,96		90 045,96		360 183,84
II.4	Grupa 2 KŚT	183 407,51		11 411,04		11 411,04		194 818,55
II.5	Grupa 3 KŚT					0,00		0,00
II.6	Grupa 4 KŚT	39 363,12		19 681,56		19 681,56		59 044,68
II.7	Grupa 5 KŚT					0,00		0,00
II.8	Grupa 6 KŚT	15 917,29		1 215,00		1 215,00		17 132,29
II.9	Grupa 7 KŚT					0,00		0,00
II.10	Grupa 8 KŚT	15 575,78		2 109,96		2 109,96	0,00	17 685,74
II.11	Grupa 9 KŚT					0,00		0,00
	Razem wyszczególnione składniki aktywów (I+II):	536 418,77	0,00	127 116,84	0,00	127 116,84	0,00	663 535,61

- 1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury.
Nie dotyczy
- 1.3. Kwota dokonywanych 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 nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.
Nie dotyczy.
- 1.6. Liczba 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. Kwota 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. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń.
Nie dotyczy.

- 1.12. Łączna 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.
Nie dotyczy.
- 1.13. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym na kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie.
Nie dotyczy.
- 1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.
Nie dotyczy.
- 1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłacona w roku obrotowym
1.	Odprawy emerytalne i rentowe	81 192,00
2.	Nagrody jubileuszowe	96 158,00
3.	Nagrody	24 450,00
4.	Ekwiwalent za urlop	338,63
5.	Ekwiwalent za odzież roboczą i pranie	2 510,00
6.	Refundacja zakupu okularów	1 000,00
7.	Świadczenie na start (dla nauczycieli)	2 000,00
Razem		207 648,63

- 1.16. Inne informacje.

Brak

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.
Nie dotyczy.

2.3. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

Lp.	Wyszczególnienie poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	Charakter	Kwota w roku obrotowym
1.	Ogółem przychody o nadzwyczajnej wartości w tym:		4 505,76
		odszkodowanie z tytułu szkody wypłacone z polisy ubezpieczeniowej	4 505,76
2.	Ogółem przychody, które wystąpiły incydentalnie w tym:		0,00
3.	Ogółem koszty o nadzwyczajnej wartości w tym:		0,00
4.	Ogółem koszty które wystąpiły incydentalnie w tym:		94,00
		odsetki z tytułu nieterminowego przekazania deklaracji ZUS w 2021 roku	94,00

2.4. Informacja 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.

WYKAZ WZAJEMNYCH ROZLICZEŃ POMIĘDZY JEDNOSTKAMI GMINY
według stanu na 31.12.2022 r.

Tabela nr 1

Lp.	Nazwa Gminnej jednostki wobec której wykazywane są wzajemne rozliczenia	Nazwa jednostki: Szkoła Podstawowa nr 1 w Łobzie		
		WZAJEMNE ROZLICZENIA Z GMINNYMI JEDNOSTKAMI BUDŻETOWYMI DOTYCZĄCE: przychodów i kosztów z tytułu operacji dokonywanych z gminnymi jednostkami budżetowymi		
		Tytuł wzajemnego rozliczenia	Kwota w zł	Nazwa pozycji BILANSU, w której została ujęta kwota wzajemnego rozliczenia
-	-	-	-	-

Tabela nr 2

Lp.	Nazwa Gminnej jednostki wobec której wykazywane są wzajemne rozliczenia	Nazwa jednostki: Szkoła Podstawowa nr 1 w Łobzie		
		WZAJEMNE ROZLICZENIA Z GMINNYMI JEDNOSTKAMI BUDŻETOWYMI DOTYCZĄCE: przychodów i kosztów z tytułu operacji dokonywanych z gminnymi jednostkami budżetowymi		
		Tytuł wzajemnego rozliczenia	Kwota w zł	Nazwa pozycji RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT, w której została ujęta kwota wzajemnego rozliczenia
1.	Szkoła Podstawowa nr 3 w Łobzie	wpłaty za dożywianie uczniów	121 686,30	A.VI Przychody z tytułu dochodów budżetowych
		utrzymanie Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej	1 142,83	B.III. Usługi obce
		koszty dożywiania	121 686,30	B.III. Usługi obce

Tabela nr 3

Lp.	Nazwa Gminnej jednostki wobec której wykazywane są wzajemne rozliczenia	Nazwa jednostki: Szkoła Podstawowa nr 1 w Łobzie		
		WZAJEMNE ROZLICZENIA Z GMINNYMI JEDNOSTKAMI BUDŻETOWYMI DOTYCZĄCE: przychodów i kosztów z tytułu operacji dokonywanych z gminnymi jednostkami budżetowymi		
		Tytuł wzajemnego rozliczenia	Kwota w zł	Nazwa pozycji ZESTAWIENIA ZMIAN W FUNDUSZU JEDNOSTKI, w której została ujęta kwota wzajemnego rozliczenia
1.	Szkoła Podstawowa nr 3 w Łobzie	utrzymanie Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej	1 142,83	I.1.2 Zrealizowane wydatki budżetowe

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Mariola Pańska

(główny księgowy)

2023-03-21

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Szkoły Podstawowej nr 1
im. Marii Skłodowskiej-Curie
w Łobzie

mgr Beata Zapałska
(kierownik jednostki)

