

# INFORMACJA DODATKOWA

## **I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

sporządzonego za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.

**I.1. Nazwa jednostki** – Szkoła Podstawowa w Szynkielowie

**I.2. Siedziba** – Gmina Konopnica,

**I.3. Adres** – Szynkielów 53, 98-313 Konopnica.

**I.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki:**

Szkoła Podstawowa w Szynkielowie – realizuje cele i zadania wynikające z przepisów prawa oświatowego oraz uwzględniające program wychowawczo-profilaktyczny szkoły, obejmujący treści i działania o charakterze wychowawczym skierowane do uczniów oraz treści i działania o charakterze profilaktycznym dostosowane do potrzeb rozwojowych uczniów, przygotowane w oparciu o przeprowadzoną diagnozę potrzeb i problemów występujących w społeczności szkolnej skierowane do uczniów, nauczycieli i rodziców. Nadrzędnym celem kształcenia w szkole jest dbałość o integralny rozwój biologiczny, poznawczy, emocjonalny, społeczny i moralny ucznia.

**2.** Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.

**3.** Sprawozdanie finansowe Szkoły Podstawowej w Szynkielowie składa się z:

- a) Bilansu (jednostki budżetowej),
- b) Rachunku zysków i strat jednostki (wariant porównawczy),
- c) Zestawienia zmian w funduszu,
- d) Informacji dodatkowej.

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2022 r. sporządzone zostało zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polski (t. j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342).

Zgodnie z ustaleniami zawartymi w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości obejmującą:

- 1) określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- 2) metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- 3) sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym:
  - a) założowy plan kont ustalający:
    - wykaz kont księgi głównej,
    - przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń,
    - zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
  - b) wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,
  - c) opis systemu komputerowego,
  - d) system ochrony danych i ich zbiorów.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera. Podstawą zapisów zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno - rachunkowym oraz zatwierdzone dowody księgowe zgodne z obowiązującą instrukcją obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych). Aktywa i pasywa Szkoły Podstawowej w Szynkielowie zostały wycenione zgodnie z obowiązującymi nadrzędnymi zasadami rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2022 roku przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

#### **4. ZASTOSOWANE ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW**

##### Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne ujęte w sprawozdaniu finansowym to licencje na programy komputerowe o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok. W zestawieniu aktywów Szkoły Podstawowej w Szynkielowie wykazane są w wartości netto to jest według cen nabycia skorygowane o ich dotychczasowe umorzenie.

##### Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe.

Za środki trwałe uważa się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne i zdatne do użytku, przeznaczone do używania na własne potrzeby jednostki nad którymi ta jednostka sprawuje kontrolę. Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje. Umarzane są (za wyjątkiem gruntów) metodą liniową według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów

z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe o wartości poniżej 10 000 zł umarza się w 100% pod datą przyjęcia do użytkowania.

W sprawozdaniu finansowym wartość środków trwałych podano w kwocie netto tj. pomniejszone o dokonane umorzenie.

### **Aktywa obrotowe**

Aktywa obrotowe obejmują:

- a) materiały,
- b) zapasy,
- c) należności krótkoterminowe,
- d) środki pieniężne.

Pełną wartością wszystkich zakupionych materiałów i zapasów obciąża się właściwe koszty. Należności krótkoterminowe wyceniono na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wyceniono w wartości nominalnej.

### Zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych a także całość lub ta część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Zobowiązania krótkoterminowe zostały wycenione w wartości wymagającej zapłaty. Zobowiązania długoterminowe nie wystąpiły w Szkole Podstawowej Szynkielowie w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem.

### **Fundusz jednostki**

Fundusz jednostki stanowi równowartość aktywów trwałych i obrotowych jednostki budżetowej i jej środków specjalnych. Został wykazany w wartości nominalnej.

### **Fundusze specjalne**

Do funduszy specjalnych zaliczono:

- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wykazany został w wartości nominalnej. Tworzony jest na podstawie ustawy z dnia 04.03.1994 r. (t. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 923). Dokonywane odpisy obciążają koszty działalności. Zasady wydatkowania środków z ZFŚS określa regulamin.

### **Wynik finansowy**

Wynik finansowy ustalony został przy zastosowaniu zasady memoriału, współmierności realizacji. W całości na wynik finansowy roku obrotowego miały wpływ poniesione w danym roku opłacone lub przypadające do zapłaty koszty wg rodzajów, koszty finansowe i pozostałe koszty operacyjne. Natomiast na

przychody miały wpływ zrealizowane oraz zarachowane przychody z tytułu należności budżetowych, sprzedaży usług, przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne. Ponadto niektóre operacje szczególne określone w odrębnych przepisach zostały zaliczone do dochodów danego roku przy zastosowaniu zasady memoriału.

## II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

- 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**

**Tab. 1. Środki Trwałe**

| L.p.   | Specyfikacja                                                                      | Stan na początek roku | ZWIĘKSZENIA        |         |                            |      | ZMNIJSZENIA  |           |                            |      | Stan na koniec roku |
|--------|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|--------------------|---------|----------------------------|------|--------------|-----------|----------------------------|------|---------------------|
|        |                                                                                   |                       | Aktualizacja wart. | nabycie | przemieszczenie wewnętrzne | inne | aktualizacja | rozchód   | przemieszczenie wewnętrzne | inne |                     |
| 1.     | Środki trwałe                                                                     | 289.873,74            | 0,00               | 0,00    | 61.970,77                  | 0,00 | 0,00         | 30.951,17 | 0,00                       | 0,00 | 320.893,34          |
| 1.1.   | Grunty                                                                            | 0,00                  | 0,00               | 0,00    | 0,00                       | 0,00 | 0,00         | 0,00      | 0,00                       | 0,00 | 0,00                |
| 1.1.1. | Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | 0,00                  | 0,00               | 0,00    | 0,00                       | 0,00 | 0,00         | 0,00      | 0,00                       | 0,00 | 0,00                |
| 1.2.   | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej                             | 232.310,84            | 0,00               | 0,00    | 21.995,77                  | 0,00 | 0,00         | 0,00      | 0,00                       | 0,00 | 254.306,61          |
| 1.3.   | Urządzenia techniczne i maszyny                                                   | 30.368,00             | 0,00               | 0,00    | 39.975,00                  | 0,00 | 0,00         | 30.368,00 | 0,00                       | 0,00 | 39.975,00           |
| 1.4.   | Środki transportu                                                                 | 0,00                  | 0,00               | 0,00    | 0,00                       | 0,00 | 0,00         | 0,00      | 0,00                       | 0,00 | 0,00                |
| 1.5.   | Inne środki trwałe                                                                | 27.194,90             | 0,00               | 0,00    | 0,00                       | 0,00 | 0,00         | 583,17    | 0,00                       | 0,00 | 26.611,73           |

|      |            |      |      |           |      |      |           |      |      |            |
|------|------------|------|------|-----------|------|------|-----------|------|------|------------|
| SUMA | 289.873,74 | 0,00 | 0,00 | 61.970,77 | 0,00 | 0,00 | 30.951,17 | 0,00 | 0,00 | 320.893,34 |
|------|------------|------|------|-----------|------|------|-----------|------|------|------------|

**Tab. 2 Wartości niematerialne i prawne**

| L.p. | Specyfikacja                                                 | Wart. początkowa - Stan na początek roku | ZWIĘKSZENIA  |         |                            |      | ZMNIEJSZENIA |         |                            |      | Stan na koniec roku |
|------|--------------------------------------------------------------|------------------------------------------|--------------|---------|----------------------------|------|--------------|---------|----------------------------|------|---------------------|
|      |                                                              |                                          | aktualizacja | nabycie | przemieszczenie wewnętrzne | inne | aktualizacja | rozchód | przemieszczenie wewnętrzne | inne |                     |
| 1.   | Wartości niematerialne i prawne                              | 8.626,68                                 | 0,00         | 0,00    | 0,00                       | 0,00 | 0,00         | 0,00    | 0,00                       | 0,00 | 8.626,68            |
| 1.1. | Licencje i prawa autorskie dot. Oprogramowania komputerowego | 8.626,68                                 | 0,00         | 0,00    | 0,00                       | 0,00 | 0,00         | 0,00    | 0,00                       | 0,00 | 8.626,68            |
| 1.2. | Pozostałe wartości niematerialne i prawne                    | 0,00                                     | 0,00         | 0,00    | 0,00                       | 0,00 | 0,00         | 0,00    | 0,00                       | 0,00 | 0,00                |
| SUMA |                                                              | 8.626,68                                 | 0,00         | 0,00    | 0,00                       | 0,00 | 0,00         | 0,00    | 0,00                       | 0,00 | 8.626,68            |

**Tab. 3 Zmiana wartości umorzenia środków trwałych i WNiP**

| L.p. | Specyfikacja                                                      | Umorzenie - Stan na początek roku | ZWIĘKSZENIA UMORZENIA       |              |                            |      | ZMNIEJSZENIE UMORZENIA |           |                            |      | Umorzenie - Stan na koniec roku |
|------|-------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|--------------|----------------------------|------|------------------------|-----------|----------------------------|------|---------------------------------|
|      |                                                                   |                                   | Amortyzacja za rok obrotowy | aktualizacja | przemieszczenie wewnętrzne | inne | aktualizacja           | rozchód   | przemieszczenie wewnętrzne | inne |                                 |
| 1.   | Umorzenie Środków trwałych                                        | 285.902,96                        | 2.892,07                    | 0,00         | 8.413,36                   | 0,00 | 0,00                   | 28.881,17 | 0,00                       | 0,00 | 268.327,22                      |
| 1.1. | Umorzenie Gruntów                                                 | 0,00                              | 0,00                        | 0,00         | 0,00                       | 0,00 | 0,00                   | 0,00      | 0,00                       | 0,00 | 0,00                            |
| 1.2. | Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej | 230.410,06                        | 793,38                      | 0,00         | 8.413,36                   | 0,00 | 0,00                   | 0,00      | 0,00                       | 0,00 | 239.616,80                      |
| 1.3. | Umorzenie urządzeń                                                | 28.298,00                         | 2.098,69                    | 0,00         | 0,00                       | 0,00 | 0,00                   | 28.298,00 | 0,00                       | 0,00 | 2.098,69                        |

|             |                                               |                   |                 |             |                 |             |             |                  |             |             |                   |
|-------------|-----------------------------------------------|-------------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|-------------|------------------|-------------|-------------|-------------------|
|             | technicznych i maszyn                         |                   |                 |             |                 |             |             |                  |             |             |                   |
| 1.4.        | Umorzenie środków transportu                  | 0,00              | 0,00            | 0,00        | 0,00            | 0,00        | 0,00        | 0,00             | 0,00        | 0,00        | 0,00              |
| 1.5.        | Umorzenie innych środków trwałych             | 27.194,90         | 0,00            | 0,00        | 0,00            | 0,00        | 0,00        | 583,17           | 0,00        | 0,00        | 26.611,73         |
| 2.          | Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych | 8.626,68          | 0,00            | 0,00        | 0,00            | 0,00        | 0,00        | 0,00             | 0,00        | 0,00        | 8.626,68          |
| <b>SUMA</b> |                                               | <b>294.529,64</b> | <b>2.892,07</b> | <b>0,00</b> | <b>8.413,36</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>28.881,17</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>276.953,90</b> |

**Tab. 4 Zmiana wartości netto środków trwałych**

| L.p.        | Specyfikacja                                                                      | Wartość netto środków trwałych na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenia) | Wartość netto środków trwałych na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenia) |
|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.          | Środki trwałe                                                                     | 3.970,78                                                                                        | 52.566,12                                                                                     |
| 1.1.        | Grunty                                                                            | 0,00                                                                                            | 0,00                                                                                          |
| 1.1. 1.     | Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | 0,00                                                                                            | 0,00                                                                                          |
| 1.2.        | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej                             | 1.900,78                                                                                        | 14.689,81                                                                                     |
| 1.3.        | Urządzenia techniczne i maszyny                                                   | 2.070,00                                                                                        | 37.876,31                                                                                     |
| 1.4.        | Środki transportu                                                                 | 0,00                                                                                            | 0,00                                                                                          |
| 1.5.        | Inne środki trwałe                                                                | 0,00                                                                                            | 0,00                                                                                          |
| 2.          | Wartości niematerialne i prawne                                                   | 0,00                                                                                            | 0,00                                                                                          |
| <b>SUMA</b> |                                                                                   | <b>3.970,78</b>                                                                                 | <b>52.566,12</b>                                                                              |

**1.2. Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami**

Szkoła Podstawowa w Szynkielowie nie dysponuje takimi informacjami.

**1.3. Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych.**

**Tab. 5 - Stan odpisów aktualizujących aktywów trwałych długoterminowych (niefinansowych i finansowych)**

| L.p. | Specyfikacja                       | Wartość prezentowana w bilansie w zł. i gr. | Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego | Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku | Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku | Wartość odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego w zł. i gr. |
|------|------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
| 1.   | Długoterminowe aktywa niefinansowe | 0                                           | 0                                                        | 0                                                | 0                                                 | 0                                                                     |
| 2.   | Długoterminowe aktywa finansowe    | 0                                           | 0                                                        | 0                                                | 0                                                 | 0                                                                     |
| SUMA |                                    | 0                                           | 0                                                        | 0                                                | 0                                                 | 0                                                                     |

**1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie**

Nie występują w Szkole Podstawowej w Szynkielowie.

**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 występują w Szkole Podstawowej w Szynkielowie.

**1.6. Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.**

Nie występują w Szkole Podstawowej w Szynkielowie.

**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 JST (stan pożyczek zagrożonych)**

Nie występują w Szkole Podstawowej w Szynkielowie.

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

Nie występują w Szkole Podstawowej w Szynkielowie.

**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
- B) powyżej 3 do 5 lat
- C) powyżej 5 lat

Nie występują w Szkole Podstawowej w Szynkielowie.

**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 występują w Szkole Podstawowej w Szynkielowie.

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

Nie występują w Szkole Podstawowej w Szynkielowie.

**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.**

Nie występują w Szkole Podstawowej w Szynkielowie.

**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.**

Szkoła Podstawowa w Szynkielowie nie stosuje czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych.

**1.14. łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie**

Szkoła Podstawowa w Szynkielowie nie otrzymała gwarancji i poręczeń.

**1.15. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze**

| L.p. | Wyszczególnienie                                                                                   | Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł. i gr.   |
|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
| 1.   | 2.                                                                                                 | 3.                                                      |
| 1.   | Wynagrodzenia<br>w tym:<br>- Nagrody jubileuszowe<br>- Odprawa emerytalna<br>- Ekwiwalent za urlop | 1.274.016,02<br><br>23.451,64<br>14.565,60<br>10.580,68 |
| 2.   | Dodatek wiejski i ekwiwalent za pranie odzieży                                                     | 68.923,77                                               |
| 3.   | Dodatkowe wynagrodzenie roczne,                                                                    | 99.048,94                                               |
| 4.   | ZFŚS                                                                                               | 75.031,00                                               |



|      |              |
|------|--------------|
| SUMA | 1.517.019,73 |
|------|--------------|

#### 1.16. Inne informacje

Nie dotyczy

#### II.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Nie występują w Szkole Podstawowej w Szynkielowie.

#### II.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 występują w Szkole Podstawowej w Szynkielowie środki trwałe w budowie

#### II.3. Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Nie wstąpiły koszty i przychody o charakterze incydentalnym.

#### II.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

#### II.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

Nie dotyczy

Skakuj Elżbieta  
(główny księgowy)

2023-03-27  
(rok, miesiąc, dzień)

Turalczyk Grzegorz  
(kierownik jednostki)