

SZKOŁA PODSTAWOWA

im. Jana Pawła II w Domaniowie

ul. Sportowa 6, 55-216 DOMANIÓW

tel./fax 71 301 77 31

NIP 9121817839, REGON 14099571

Informacja dodatkowa sprawozdania finansowego Szkoły Podstawowej im. Jana Pawła II w Domaniowie za okres od 01 stycznia 2021 r. do 31.12.2021 r.

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1.

1.1 Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Domaniowie, zwana dalej Szkołą

1.2 z siedzibą w Domaniowie przy ul. Sportowej 6,

1.3 55-216 Domaniów ul. Sportowa 6,

1.4 Szkoła jest placówką publiczną, dla której organem prowadzącym jest Gmina Domaniów. Akt założycielski Szkoły oraz jej Statut został przyjęty Uchwałą nr XXXV/228/17 Rady Gminy Domaniów z dnia 15 listopada 2017r. Szkoła jest jednostką budżetową.

Szkoła prowadzi bezpłatne nauczanie i wychowanie w zakresie ramowych planów nauczania, przeprowadza rekrutację uczniów w oparciu o zasadę powszechnej dostępności, zatrudnia nauczycieli posiadających kwalifikacje określone w odrębnych przepisach, realizuje programy nauczania uwzględniające podstawę programową kształcenia ogólnego i podstawę wychowania przedszkolnego, realizuje ustalone przez Ministra Oświaty zasady oceniania, klasyfikowania i promowania uczniów oraz przeprowadzania egzaminów i sprawdzianów. Szkoła realizuje cele i zadania określone w ustawie – Prawo oświatowe oraz w przepisach wykonawczych wydanych na jej podstawie, a także zawarte w Programie wychowawczo – profilaktycznym, dostosowanym do potrzeb rozwojowych uczniów oraz potrzeb danego środowiska.

2. Sprawozdanie obejmuje okres od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku.

3. Sprawozdanie nie zawiera danych łącznych.

4. Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):

- Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych podlegają umorzeniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji. Stawki amortyzacyjne ustalone są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”. Wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku w grudniu. Nowo przyjęte – od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do używania.

- Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

a) w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,

b) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,

- c) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- d) w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub o niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- e) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- f) w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu wymiany, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Środki trwałe umarzane są stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku. Środki trwałe umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku w grudniu. Za środki trwałe uważa się składniki majątku, których wartość początkową określa ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych (wartość 10.000,00 zł) i o okresie użytkowania powyżej jednego roku.

- Pozostałe środki trwałe to przedmioty o okresie użytkowania powyżej jednego roku i o wartości początkowej 1.000,00 zł a nie przekraczającej 10.000,00 zł. Środki te są umarzane w 100% w momencie ich zakupu i oddania do użytkowania. Ujmuje się je na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Ewidencją ilościowo wartościową obejmuje się pozostałe środki trwałe o wartości początkowej 1.000,00 zł.

- Środki trwałe w budowie wycenia się na dzień bilansowy w wysokości ogółu poniesionych kosztów w związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.

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, zawierających stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu aktualizacji dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia – w tym zakresie informacje i objaśnienia przedstawia:

Tabela nr 1 Zmiana wartości początkowej środków trwałych.

Tabela nr 2 Zmiana wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.

Tabela nr 3 Zmiana wartości umorzenia środków trwałych.

Tabela nr 4 Zmiana wartości umorzenia wartości niematerialnych i prawnych.

Tabela nr 5 Zmiana wartości netto środków trwałych.

Tabela nr 6 Zmiana wartości netto wartości niematerialnych i prawnych – nie dotyczy, ponieważ stan wartości niematerialnych i prawnych na początek i na koniec roku wykazuje wartość zerową.

- 1.2 Informacja o aktualnej wartości rynkowej środków trwałych, w tym dóbr kultury – nie dotyczy.
- 1.3 Informacja o kwocie dokonanych w roku obrotowym odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych – nie dotyczy.
- 1.4 Informacja o wartości gruntów użytkowanych wieczystość – nie dotyczy.
- 1.5 Informacja o wartości nieamortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu leasingu – nie dotyczy.
- 1.6 Informacja o liczbie oraz wartości posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych – nie dotyczy.
- 1.7 Informacja o odpisach aktualizujących wartość należności – nie dotyczy.
- 1.8 Informacja o stanie rezerw – nie dotyczy.
- 1.9 Informacja o zobowiązaniach długoterminowych – nie dotyczy.
- 1.10 Informacja o zobowiązaniach z tytułu umów leasingowych – nie dotyczy.
- 1.11 Informacja o zobowiązaniach zabezpieczonych na majątku jednostki – nie dotyczy.
- 1.12 Informacja o łącznej kwocie zobowiązań warunkowych – nie dotyczy.
- 1.13 Informacja o czynnych i biernych rozliczeniach międzyokresowych – nie dotyczy.
- 1.14 Informacja o kwocie otrzymanych gwarancji i poręczeń – nie dotyczy.
- 1.15 Informacja o kwocie wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze wysokości świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego – w tym zakresie informację przedstawia Tabela nr 21.
- 1.16 Informacja o środkach pieniężnych zgromadzonych na rachunku VAT – nie dotyczy.
- 2.
- 2.1 Informacja o wysokości odpisów aktualizujących wartość zapasów – nie dotyczy.
- 2.2 Informacja o koszcie wytworzenia środków trwałych w budowie – nie dotyczy.
- 2.3 Informacja o przychodach i kosztach o nadzwyczajnej wartości powstałych incydentalnie – nie dotyczy.
- 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 przedstawione w pozycjach 2.1-2.4) – W dniu 28.05.2021r. została zawarta umowa użyczenia biologiczno-mechanicznej oczyszczalni ścieków usytuowanej na terenie Szkoły Podstawowej w Domaniowie, dz. ew. nr 142/5 obręb ew. 021502_2.0004 Domaniów. Oczyszczalnia ścieków została przekazana Protokołem nr 1/2021 przekazania PT ŚT. W związku z powyższym dokonano likwidacji całkowitej środka trwałego o wartości początkowej 1 132 421,73 zł, wraz z umorzeniem środka trwałego w kwocie 1 042 470,16 zł.
3. Inne informacje, nie wymienione powyżej, w tym informacje o skutkach błędów z poprzednich lat, skutkach zmiany polityki rachunkowości, zdarzeniach z lat poprzednich, mających miejsce po dniu bilansowym – nie dotyczy.

Domaniów, dnia 27.04.2022r.

GLÓWNY KSIĘGOWY DYREKTOR
mgr Maria Kotowska Gminnego Zespołu Oświaty
Magdalena Foltyńska