

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Szkoła Podstawowa w Czajkowie
1.2	siedzibę jednostki
	Czajków
1.3	adres jednostki
	63-524 Czajków 55
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	85.20.Z Szkoły podstawowe
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.09.2022 - 31.12.2022
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	W trakcie roku jednostka przejęła majątek po likwidowanym Zespole Szkół w Czajkowie. Sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31 grudnia 2022r. zawiera dane łączne Szkoły Podstawowej w Czajkowie i Zespołu Szkół w Czajkowie (ze względu na przeniesienie sald kont likwidowanej jednostki do jednostki kontynuującej działalność).
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Aktywa i pasywa jednostki wycenia się na dzień nabycia oraz na dzień bilansowy według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Za środki trwałe uznaje się rzeczowe aktywa trwałe o wartości początkowej przekraczającej kwotę 10 000,00 zł, których zakup jest finansowany w ramach wydatków majątkowych. Jednorazowo, poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, bez względu na wartość, mogą być umarzane: książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno – wychowawczemu, odzież i umundurowanie, meble i dywany, inwentarz żywy Umorzenia dokonuje się metodą liniową, jednorazowo za okres całego roku na ostatni dzień roku obrachunkowego. Odpisów umorzeniowych dokonuje się od pierwszego dnia następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto dany środek trwały do użytkowania. Pozostałe środki trwałe, o wartości jednostkowej nie przekraczającej kwoty 10 000,00 zł, finansowane z wydatków bieżących, umarza się w pełnej wysokości w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (powyżej 10 000 zł) podlegają umarzaniu wg stawki 30% – dla oprogramowania i licencji (wysokość zgodna z wysokością stawki dla zestawów komputerowych). Zasady dokonywania odpisów amortyzacyjnych są takie same jak w przypadku środków trwałych. Na dzień bilansowy środki trwałe i WNIP wycenia się w kwotach netto. Należności ujmuje się w ewidencji jednostki według wartości nominalnej od momentu ich powstania, aż do momentu całkowitego ich wygaśnięcia na skutek spłacenia, umorzenia, przedawnienia, oddalenia w postępowaniu spornym, przeniesienia/przejęcia własności lub praw majątkowych. Należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty łącznie z należnymi odsetkami, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, to znaczy pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące wartość należności wątpliwych i trudno ściągalnych, przy czym odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy. Szczegółowe zasady przyjęte w polityce rachunkowości: Zwroty z tytułu refundacji poniesionych wydatków dokonane w tym samym roku budżetowym przyjmowane są na zmniejszenie wydatków. W przypadku, gdy zwrot następuje po upływie roku budżetowego, którego dotyczy, zalicza się na dochody. Koszty polis ubezpieczeniowych, prenumeraty czasopism i innych wydawnictw oraz dostępów do aplikacji księgowane są w koszty rodzajowe w momencie ich zapłaty.

	Koszty mediów wynikające z faktury wystawionej w bieżącym roku obejmującej zarówno usługi świadczone w roku poprzednim, jak i w roku bieżącym, ujmowane są w księgach rachunkowych roku bieżącego.
5.	inne informacje
	Na mocy uchwały nr XXX/206/22 Rady Gminy w Czajkowie z dnia 23 marca 2022r. w sprawie rozwiązania Zespołu Szkół w Czajkowie utworzono odrębną jednostkę organizacyjną Szkołę Podstawową w Czajkowie. Jednostka ta wykonuje swoją działalność statutową w tej samej siedzibie, z wykorzystaniem tych samych zasobów i metod co dotychczas. Z uwagi na konieczność zachowania ciągłości działania od 1 września 2022r. w wielu zakresach dokonano jedynie zmiany nazwy jednostki.
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
	Wartość środków trwałych brutto wynosi 5 069 263,66 zł - tj. w wielkości wykazywanej przez Zespół Szkół w Czajkowie na dzień 31.08.2022r. i nie uległa zmianie w okresie działalności jednostki. Wartość brutto pozostałych środków trwałych po przejęciu majątku likwidowanej jednostki na początku okresu wynosiła 967 472,40 zł i uległa zwiększeniu o 909,98 zł, zmniejszeniu o 31 851,18 zł. Zmniejszenie dotyczyło przekazania mienia do przedszkola o wartości 27 351,18 zł oraz przekazania laptopów lenovo o wartości 4 500 zł. Wartość brutto pozostałych środków trwałych na koniec okresu wynosi 936 531,20 zł. Wartość brutto księgozbioru zwiększyła się o 147 zł w stosunku do wielkości przejętej z mienia Zespołu Szkół w Czajkowie. Wartość WNIP po przejęciu nie uległa zmianie. Szczegółowe zmiany wartości w zakresie środków trwałych i WNIP zostały przedstawione w załączniku do niniejszej informacji.
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka 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
	nie dokonywano odpisów aktualizujących
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	-
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
	-
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	-
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)
	W 2022r. nie dokonywano odpisów aktualizujących wartość należności.
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	-
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

	-
c)	powyżej 5 lat
	-
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
	-
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	-
1.12.	łącznie 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
	-
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
	-
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	-
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	W roku 2022 wypłacono świadczenia pieniężne dla pracowników z następujących tytułów: - nagrody uznaniowe z okazji Dnia Edukacji Narodowej 8 000,00 zł - nagrody uznaniowe 0,00 zł - nagrody jubileuszowe 0,00 zł - odprawa emerytalna - 0,00 zł - ekwiwalent za urlop - 280,14 zł Łącznie wypłacono 8 280,14 zł.
1.16.	inne informacje
	Na mocy wspomnianej powyżej uchwały w sprawie rozwiązania Zespołu Szkół w Czajkowie wszyscy pracownicy dotychczasowego zespołu zostali przejęci przez nowo powstałe jednostki organizacyjne - Szkołę Podstawową w Czajkowie lub Publiczne Integracyjne Przedszkole "Leśne Skrzaty" w Czajkowie. Nie było konieczności rozwiązywania umów o pracę. Z tego tytułu nie wypłacano zatem odpaw. Stan zatrudnienia na koniec roku wynosił 31,51 etatu, w tym nauczyciele 25,02 etatu. Dwie osoby przebywały na urlopie dla poratowania zdrowia.
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	-
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
	-

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
	Wpłaty do PPK dokonywane były dla 2 osób. Koszt pracodawcy w wysokości 1,5% poborów brutto za okres 4 m-cy wynosi 940,08 zł.

Karolina Wolska
(główny księgowy)

30.03.2023
(rok, miesiąc, dzień)

Henryk Plichta
(kierownik jednostki)

Załącznik do Informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego Szkoły Podstawowej w Czajkowie za 2022 rok
dotyczy II 1.1

Zmiana wartości początkowej WNIP

Lp.	WNIP - rodzaje	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia					Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Zwiększenia ogółem	Zbycie	Likwidacja	Inne	Przemieszczenie wewnętrzne	Zmniejszenia ogółem	
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	-		24 702,20		24 702,20					0,00	24 702,20
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne											
3												
RAZEM		-	-	24 702,20		24 702,20		-			0,00	24 702,20

Zmiana wartości umorzenia WNIP

Lp.	WNiP - rodzaje	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia					Umorzenie -stan na koniec roku obrotowego
			Amortyzacja za rok obrotowy	Aktualizacja	Przemieszczenie wewnętrzne	Zwiększenia ogółem	Zbycie	Likwidacja	Przemieszczenie wewnętrzne	Inne	Zmniejszenia ogółem	
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego				24 702,20	24 702,20					-	24 702,20
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne											
3												
RAZEM		-	-	-	24 702,20	24 702,20		-			-	24 702,20

Zmiana wartości netto WNIP

Lp.	WNiP - rodzaje	Wartość netto WNIP na początek roku obrotowego	Wartość netto WNIP na koniec roku obrotowego
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	-	-
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne		
3			
RAZEM		-	-

Zmiana wartości początkowej środków trwałych

Lp.	Środki trwałe - rodzaje	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia					Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Zwiększenia ogółem	Zbycie	Likwidacja	Przemieszcze nie wewnętrzne	Inne	Zmniejszenia ogółem	
1.1.	Grunty			59 531,00		59 531,00						59 531,00
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom											
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			4 926 805,57		4 926 805,57						4 926 805,57
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny			34 906,85		34 906,85					-	34 906,85
1.4.	Środki transportu					-						-
1.5.	Inne środki trwałe			48 020,24		48 020,24						48 020,24
RAZEM		-		5 069 263,66	-	5 069 263,66		-			-	5 069 263,66

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	Przemieszczenie wewnętrzne	Zwiększenia ogółem	Zbycie	Likwidacja	Przemieszczenie wewnętrzne	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		37 757,75		2 075 743,23	2 113 500,98						2 113 500,98
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny		29 851,99		643,34	30 495,33					-	30 495,33
1.4.	Środki transportu					-						-
1.5.	Inne środki trwałe		48 020,24			48 020,24						48 020,24
Razem		-	115 629,98	-	2 076 386,57	2 192 016,55	-	-	-	-	-	2 192 016,55

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	-	59 531,00
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom		
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	-	2 813 304,59
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	-	4 411,52
1.4.	Środki transportu		
1.5.	Inne środki trwałe	-	-
RAZEM		0,00	2 877 247,11