

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	Nazwę jednostki
	Publiczna Szkoła Podstawowa im. Henryka Sienkiewicza
1.2	Siedzibę jednostki
	Czermno
1.3	Adres jednostki
	Czermno ul. Kościelna 86 26-260 Falków
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Edukacja
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Nie dotyczy
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	ZASTOSOWANE ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW - Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad. Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, w wartości rynkowej na dzień nabycia w przypadku darowizny, w wartości określonej w dokumencie nieodpłatnego przekazania. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. - Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia: - Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej niż 10 000 zł, z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi, podlegają umarzaniu na podstawie planu amortyzacji. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej niż 10 000,00 zł, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami: traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w całości w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”. - Rzeczowe aktywa trwałe obejmują: -środki trwałe, -pozostałe środki trwałe, - inwestycje (tj. środki trwałe w budowie). Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność Publicznej Szkoły Podstawowej w Czermnie, w stosunku do których jednostka sprawuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania. Środki trwałe obejmują w szczególności:

- grunty,
- budynki,
- budowle,
- maszyny i urządzenia,
- środki transportu i inne rzeczy.

Do środków trwałych jednostki zalicza się także obce środki trwałe znajdujące się w jej użytkowaniu na podstawie art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości, jeśli występuje ona jako „korzystający”.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: w przypadku zakupu –według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości, w przypadku wytworzenia we własnym zakresie –według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia –według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę, w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji –według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej, w przypadku spadku lub darowizny –według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu, w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego –w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu, w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, 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 ewidencjonuje się w podziale na:

- podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”,
- pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, a także rozporządzenia Rady Ministrów. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa.

Środki trwałe, których wartość początkowa przekracza 10 000,00 zł umarzane i amortyzowane są 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 używania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku.

- c) Pozostałe środki trwałe, których wartość początkowa jest wyższa niż 200 zł, ale nie przekracza kwoty 10 000,00 zł umarzane są jednorazowo w miesiącu przyjęcia ich do używania i objęte są ewidencją ilościowo-wartościową, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.
- d) Składniki majątku o wartości 200 zł i poniżej uznawane są za przedmioty nietrwałe, a ich wartość ujmuje się tylko w pozakiągowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty zakupu.

3. Zapasy.

Zapasy obejmują materiały.

Materiały wycenia się w cenach zakupu. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 310- karta materiałowa umożliwia ustalenie wartości stanu zapasu w magazynie, Ponadto kartoteki ilościowo-wartościowe prowadzone dla każdego materiału pozwalają na ustalenie ilości i wartości każdego materiału znajdującego się w magazynie, „Materiały”, zmniejszają jednocześnie koszty działalności.

4. Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.

5. Zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe.

Zobowiązania krótkoterminowe to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych, zobowiązania wobec budżetów, a także pozostałe zobowiązania i sumy obce.

--	--

	Zobowiązania krótkoterminowe zostały wycenione na dzień bilansowy w kwocie wymagalnej zapłaty. Zobowiązania długoterminowe nie wystąpiły w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem. 6. Wynik finansowy. Wynik finansowy ustalony został zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”. Na wynik finansowy roku obrotowego miały wpływ poniesione koszty rodzajowe, koszty finansowe i pozostałe koszty operacyjne oraz uzyskane przychody z tytułu dochodów budżetowych, przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne.
5.	inne informacje
	Nie dotyczy

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

Główne składniki aktywów trwałych											
Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie Wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenia wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenie		Zbycie	Likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	0	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	
2.	ŚRODKI TRWAŁE	1573178,04	0	0		0	0	0	0	0	1 573 178,04
Gr.0	Grunty	42 033,00	0	0		0	0	0		0	42 033,00
Gr.1	Budynki i lokale	1 360 704,94		0	0	0	0	0		0	1360704,94
Gr.2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0		0		0	0	0		0	0
Gr.3	Kotły i maszyny energetyczne	28 500,00		0		0	0	0		0	28 500,00
Gr.4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	141 940,10		0		0	0	0		0	141 940,10
Gr.5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0									0
Gr.6	Urządzenia techniczne	0					0	0		0	0
Gr.7	Środki transportu	0		0,00		0		0		0	0
Gr.8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenia, gdzie indziej nie sklasyfikowane	0		0		0	0	0		0	0

		RAZEM:	1 573 178,04		0	0	0	0	0	0	0	1 573 178,04
--	--	---------------	--------------	--	---	---	---	---	---	---	---	--------------

	Umorzenie -stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszeni e umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	*****Wartość netto składników aktywów	
		aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3-13)	Stan na koniec roku obrotowego (12-!9)
	13	14	15	16	17	18	19	20	21
	842 542,23	0,00	57 502,84	0,00	57 502,84	0,00	900 045,07	730 635,81	673 132,97
		0,00		0,00					0
	0	0,00		0,00		0		42 033,00	42 033,00
	730 487,85	0,00	34 017,63	0,00	34 017,63	0	764 505,48	630 217,09	596 199,46
	0	0,00	0	0,00	0		0	0	0
	27 530,00	0,00	970,00	0,00	970,00	0	28 500,00	970	0,00
	84 524,38	0,00	22 515,21	0,00	22 515,21		107039,59	57 415,72	34 900,51
		0,00		0,00					
		0,00	0	0,00	0	0	0	0	0
		0,00	0	0,00	0	0	0		0
		0,00	0	0,00	0		0		0
	842 542,23	0,00	57 502,84	0,00	57 502,84	0,00	900 045,07	730 635,81	673 132,97
1.2	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami								
	Brak danych								
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 użytkowych wieczyscie								
	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								

	Nie dotyczy																							
1.11	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy zabezpieczeń																							
	Nie dotyczy																							
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 dotyczy																							
1.13	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnice między wartością otrzymywanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie																							
	Nie dotyczy																							
1.14	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie																							
	Nie dotyczy																							
1.15	kwotę wpłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze																							
	<table><tr><td>L.p.</td><td>Wyszczególnienie</td><td>Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr</td></tr><tr><td>1.</td><td>2.</td><td>3.</td></tr><tr><td>1.</td><td>Odprawy emerytalne i rentowe, rozwiązanie stosunku pracy</td><td>0,00</td></tr><tr><td>2.</td><td>Nagrody jubileuszowe</td><td>58 776,32</td></tr><tr><td>3.</td><td>Świadczenia urlopowe</td><td>24 404,40</td></tr><tr><td>4.</td><td>Ekwiwalent za niewykorzystany urlop</td><td>0,00</td></tr><tr><td colspan="2">SUMA</td><td>83 180,72</td></tr></table>			L.p.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr	1.	2.	3.	1.	Odprawy emerytalne i rentowe, rozwiązanie stosunku pracy	0,00	2.	Nagrody jubileuszowe	58 776,32	3.	Świadczenia urlopowe	24 404,40	4.	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop	0,00	SUMA		83 180,72
L.p.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr																						
1.	2.	3.																						
1.	Odprawy emerytalne i rentowe, rozwiązanie stosunku pracy	0,00																						
2.	Nagrody jubileuszowe	58 776,32																						
3.	Świadczenia urlopowe	24 404,40																						
4.	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop	0,00																						
SUMA		83 180,72																						
1.16	inne informacje																							
	Nie dotyczy																							
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	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie																							
	Nie dotyczy																							

2.4	informacje o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych 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
	Nie dotyczy

2023-04-24

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)