

- I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności: - korekta -
- 1.
 - 1.1 nazwę jednostki
Szkoła Podstawowa im. Tadeusza Kościuszki w Jezierzycach Kościelnych
 - 1.2 siedzibę jednostki
Jezierzycy Kościelne
 - 1.3 adres jednostki
ul. Szkolna 25, Jezierzycy Kościelne, 64-117 Krzycko Małe
 - 1.4 podstawowy przedmiot działalności jednostki
Działalność dydaktyczna, wychowawcza i opiekuńcza
 - 2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
01.01.2021 r. - 31.12.2021 r.
 - 3. wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe
 - 4. **Nie dotyczy**
omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne - w zależności od tego, w jaki sposób zostały przyjęte (nabyte, wytworzone, otrzymane w formie darowizny) wycenia się według:
- ☐ W przypadku zakupu – według ceny nabycia,
 - ☐ W przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, który obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę od rozpoczęcia budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania,
 - ☐ W przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości rynkowej. Ujawnione nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg rachunkowych pod datą ich zinventaryzowania.
 - ☐ W przypadku nieodpłatnego otrzymania, spadku, darowizny – według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.
- Zakupiony środek trwały zarówno nowy jak i używany wprowadza się do ewidencji na konta 011, 013.

2. Umarza się jednorazowo i w całości zalicza się w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji, takie składniki majątkowe, jak:

- książki i inne zbiory biblioteczne,
- środki dydaktyczne,
- meble i dywany,

• pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w miesiącu oddania do użytkowania.

3. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

4. Nie umarza się gruntów i dóbr kultury.

5. Nowoprzyjęte środki trwałe i wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do użytkowania.

6. Na dzień powstania należności zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości ujmuje się w księgach według wartości nominalnej.

7. Na dzień powstania zobowiązania zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 8 wycenia się według wartości nominalnej. Na dzień bilansowy zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsekwowych otrzymanych od kontrahentów.

8. Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej.

5. inne informacje

II. Nie dotyczy

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

Wyszczególnienie	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto na początek roku obrotowego	8 796,75	-	8 796,75
Zwiększenia, w tym:	679,99	-	679,99
- nabycie	679,99	-	679,99
- przemieszczenie	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-
- sprzedaż	-	-	-
- likwidacja	-	-	-
- przemieszczenie	-	-	-
Wartość brutto na koniec roku obrotowego	9 476,74	-	9 476,74
Umorzenie na początek roku obrotowego	8 796,75	-	8 796,75
Zwiększenia, w tym:	679,99	-	679,99
- amortyzacja	679,99	-	679,99
- przemieszczenie	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-

- sprzedaż	-	-	-	-
- likwidacja	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-
Umorzenie na koniec roku obrotowego	9 476,74	-	-	9 476,74
Odpisy aktualizacyjne na początek roku obrotowego	-	-	-	-
Zwiększenia, w tym:	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	-
- wykorzystanie	-	-	-	-
- korekta odpisu	-	-	-	-
Odpisy aktualizacyjne na koniec roku obrotowego	-	-	-	-
Wartość netto na początek roku obrotowego	-	-	-	-
Wartość netto na koniec roku obrotowego	-	-	-	-

Wyszczególnienie	Grundy (w tym prawo użytkowania wieczystego)	Budynki, lokale i obiekty inż. lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	w tym: dobra kultury	Razem	Pozostałe środki trwałe
Wartość brutto na początek roku obrotowego	-	-	67 626,08	-	43 195,67	-	110 821,75	417 287,57
Zwiększenia, w tym:	-	-	-	-	-	-	-	63 329,10
- nabycie	-	-	-	-	-	-	-	63 329,10
- przeniesienie	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	-	-	-	-	-
- sprzedaż	-	-	-	-	-	-	-	-
-- likwidacja	-	-	-	-	-	-	-	-
- przenieszenie	-	-	-	-	-	-	-	-
Wartość brutto na koniec roku obrotowego	-	-	67 626,08	-	43 195,67	-	110 821,75	480 616,67
Umorzenie na początek roku obrotowego	-	-	30 432,34	-	43 195,67	-	73 628,01	417 287,57
Zwiększenia, w tym:	-	-	3 368,83	-	-	-	3 368,83	63 329,10
- amortyzacja	-	-	3 368,83	-	-	-	3 368,83	63 329,10
- przenieszenie	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	-	-	-	-	-
- sprzedaż	-	-	-	-	-	-	-	-
- likwidacja	-	-	-	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-	-	-	-
Umorzenie na koniec roku obrotowego	-	-	33 801,17	-	43 195,67	-	76 996,84	480 616,67
Wartość netto na początek roku obrotowego	-	-	37 193,74	-	-	-	37 193,74	-
Wartość netto na koniec roku obrotowego	-	-	33 824,91	-	-	-	33 824,91	-

1.2. aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
Nie dotyczy

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość bilansowa (stan na koniec roku obrotowego)	Aktualna wartość rynkowa

	Wartość				
--	---------	--	--	--	--

- 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

Treść	Wartość			Stan na ostatni dzień roku obrotowego
	Stan na pierwszy dzień roku obrotowego	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku		
		zwiększenia	zmniejszenia	
Grunty, w tym:				
z tytułu umów dzierżawy				
Budynki, lokale, oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej, w tym:				
z tytułu umów leasingu				
Urządzenia techniczne i maszyny, w tym:				
z tytułu umów leasingu				
Środki transportu w tym:				
z tytułu umów leasingu				
Inne środki trwałe, w tym:				
z tytułu umów leasingu				
Razem				

- 1.6. liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
Nie dotyczy

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego	
	Łączna liczba	Wartość bilansowa
Akcje		
Udziały		
Dłużne papiery wartościowe		
Inne papiery wartościowe		
Razem		

- 1.7. dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, rozwiązaniach, wykorzystaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
Nie dotyczy

Wyszczególnienie	Odpisy aktualizujące wartość należności	
	Długoterminowych, w tym: ogółem	Krótkoterminowych, w tym:
Stan na początek roku obrotowego		
Zwiększenia		

Wykorzystanie		
Rozwiązanie		
Stan na koniec roku obrotowego		
		<i>przeteterminowanych</i>
Stan na początek roku obrotowego		
Zwiększenia		
Wykorzystanie		
Rozwiązanie		
Stan na koniec roku obrotowego		
		<i>spornych</i>
Stan na początek roku obrotowego		
Zwiększenia		
Wykorzystanie		
Rozwiązanie		
Stan na koniec roku obrotowego		
		<i>co do których toczy się postępowanie sądowe</i>
Stan na początek roku obrotowego		
Zwiększenia		
Wykorzystanie		
Rozwiązanie		
Stan na koniec roku obrotowego		
		<i>w walutach obcych</i>
Stan na początek roku obrotowego		
Zwiększenia		
Wykorzystanie		
Rozwiązanie		
Stan na koniec roku obrotowego		

1.8. dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
Nie dotyczy

Tytuł utworzenia rezerwy	Stan na początek roku	Utworzenie	Wykorzystane	Rozwiązane	Stan na koniec roku
<i>Rezerwa na łączące się postępowanie sądowe w sprawie.....</i>					
<i>Rezerwa na grunty zajęte pod drogi – specustawa</i>					
<i>Rezerwa na (inne)</i>					
<i>Razem</i>					

1.9. podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostłym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
Nie dotyczy

Wyszczególnienie	Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty		
	Powyżej 1 roku do 3 lat	Powyżej 3 lat do 5 lat	Razem
Kredyty i pożyczki			
Emission obligacji			
Inne zobowiązania finansowe			
Pozostałe zobowiązania długoterminowe			
Razem			

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

1.10.

Nie dotyczy

Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania wg stanu na koniec roku
Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy	
Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing zwrotny	

łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

1.11.

Nie dotyczy

Wyszczególnienie zobowiązań zabezpieczonych na majątku	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia	zabezpieczenia (bez weksli własnych z deklaracją wekslową)
Kredyt	(kwota kredytu)	(kwota zabezpieczenia)	Hipoteki/zastaw/przebieganie z blokadą
Pożyczka	(kwota kredytu)	(kwota zabezpieczenia)	Hipoteki/zastaw/przebieganie z blokadą
.....	(kwota kredytu)	(kwota zabezpieczenia)	Hipoteki/zastaw/przebieganie z blokadą
Razem			

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

1.12.

Nie dotyczy

Zobowiązania warunkowe	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
Gwarancje i poręczenia		
Kaucje i wadia		
.....		
Razem		

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

Nie dotyczy		
Wyszczególnienie (tytuł rozliczeń międzyokresowych)	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
Czynne rozliczenia międzyokresowe, w tym:		
Ubezpieczenia majątk.		
Prenumeraty		
Koszty mediów		
Dyskonto od wymiłowanych obligacji		
Bierne rozliczenia międzyokresowe, w tym:		
z tytułu dostaw i usług		
z tytułu przychodów		
Inne rozliczenia		
Razem		

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

Nie dotyczy		
Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami
.....		
.....		
.....		
.....		
Razem		

1.15. kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Wyszczególnienie (rodzaj świadczeń)	Kwota w zł.
Nagrody jubileuszowe	13 440,00
ekwiwalent za urlop	2 163,53
odprawa emerytalna	20 160,00
Świadczenie na start	1 000,00
odprawy z tytułu rozwiązania stosunku pracy	-
Razem	36 763,53

1.16. inne informacje

Wyszczególnienie (rodzaj)	Stan na koniec roku
Środki pieniężne na rachunku VAT	-
Środki pieniężne w kasach Oszczędnościowo-kredytowych	-
Środki Unii	-
Środki pieniężne w drodze	-
Inne ważne wyodrębnienia środki	-

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

Wyszczególnienie	Koszt wytworzenia w roku ubiegłym		Koszt wytworzenia w roku bieżącym	
	Ogółem, w tym	odsetki	Ogółem, w tym	odsetki
Środki trwałe oddane do użytkowania w roku obrotowym				
Środki trwałe w budowie				

2.3. kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
Nie dotyczy

Wyszczególnienie (rodzaj)	Rok poprzedni	Rok rozliczeniowy
Przychody występujące incydentalnie, w tym:		
1) losowe-pożar-odszkodowania		
2) pozostałe – darowizna (spadek)		
3) inne:		
Przychody szczegółowe		
1) dotacje		
2) subwencje		
3) udział w podatku PIT i CIT		
4) podatki i opłaty lokalne		
5) środki UE		
Koszty występujące incydentalnie, w tym		
1) losowe-pożar- wartość strat		
2) losowe- zaliczenie-wartość strat		
3) inne- Świadczenie 500 plus dla nauczycieli	6119,86	

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

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

Jezierzycze Kościelne, dnia 29.04.2022 r.

KIEROWNIK
ds. Finansowo-ekonomicznych

mgr Mariola Białasik

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Marcin Ginter

GLÓWNY KSIĘGOWY

mgr Anna Szeniuk