

INFORMACJA DODATKOWA

| | |
|-----------|--|
| I. | Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności: |
| 1. | |
| 1.1 | nazwę jednostki Zespół Szkolno-Przedszkolny w Okartowie |
| 1.2 | siedzibę jednostki Okartowo |
| 1.3 | adres jednostki Okartowo 22, 12-250 Orzysz |
| 1.4 | podstawowy przedmiot działalności jednostki Szkoła Podstawowa |
| 2. | wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2021 – 31.12.2021 |
| 3. | wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe |
| 4. | omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) |
| | <p>Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. 2. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania. 3. Zakończenie odpisów umorzeniowych następuje nie później niż z chwilą zrównania odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru. 4. W przypadku zmiany technologii produkcji, przeznaczenia do likwidacji, wycofania z używania lub innych przyczyn powodujących trwałą utratę wartości środka trwałego jednostka dokonuje w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych odpowiedniego odpisu aktualizującego jego wartość. 5. Za wartość początkową środków trwałych nabytych nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny, przyjmuje się cenę sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu (art. 28 ust. 2 ustawy). Cenę sprzedaży określoną w ustawie o podatku dochodowym, jako cenę rynkową ustala się na podstawie cen stosowanych w |

| | |
|---|--|
| | <p>obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia oraz czasu i miejsca odpłatnego zbycia.</p> <p>6. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji, a wyniki aktualizacji odnoszone są na fundusz.</p> <p>7. Odpisy umorzeniowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujmuje się w księgach rachunkowych na koniec roku obrotowego, z tym, że suma odpisów amortyzacyjnych dla środków trwałych wprowadzonych do ewidencji w ciągu roku ustalona jest w proporcji do okresu używania w danym roku.</p> <p>8. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:</p> <p>a) książki i inne zbiory biblioteczne,</p> <p>b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkole i przedszkolu,</p> <p>c) meble i dywany,</p> <p>d) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości do 10 000,00 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.</p> <p>9. Nie umarza się gruntów.</p> <p>10. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową.</p> <p>11. Składniki majątku o wartości:</p> <p>12. - nie przekraczającej 700,00 zł ewidencjonuje się bezpośrednio w koszty działalności i nie podlegają ewidencji bilansowej i pozabilansowej,</p> <p>13. - w przedziale 700,00 zł- 10 000,00 zł podlegają odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów w momencie przekazania ich do użytkowania i są objęte ewidencją ilościową,</p> <p>14. - powyżej 10 000,00 zł podlegają ewidencji bilansowej na koncie środki trwałe.</p> <p>15. W przypadku, gdy środek trwały składa się z wielu elementów zestawienie jego części składowych stanowi integralną część dokumentu OT jako jeden środek trwały.</p> <p>16. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.</p> |
| 5. | inne informacje |
| 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 |

| | |
|-------|--|
| | Załącznik nr 1, załącznik nr 2, załącznik nr 3, załącznik nr 4 |
| 1.2. | aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami |
| | Nie dotyczy |
| 1.3. | kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych |
| | Załącznik nr 5, załącznik nr 6 |
| 1.4. | wartość gruntów użytkowanych wieczystie |
| | Załącznik nr 7 |
| 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 |
| | Załącznik nr 8 |
| 1.6. | liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych |
| | Nie dotyczy |
| 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) |
| | Nie dotyczy |
| 1.8. | dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym |
| | Nie dotyczy |
| 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 |
| | Nie dotyczy |
| b) | powyżej 3 do 5 lat |
| | Nie dotyczy |
| c) | powyżej 5 lat |
| | Nie dotyczy |
| 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 dotyczy |

| | |
|-------|--|
| 1.11. | łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych 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 różnicę między wartością otrzymanych 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 wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze |
| | 1 619 695,15 zł |
| 1.16. | inne informacje |
| | Nie dotyczy |
| 2. | |
| 2.1. | wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów |
| | 0,00 zł |
| 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. | 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 |
| 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 |

mgr Doroła Jakubczyk
(główny księgowy)

2022-02-23
(rok, miesiąc, dzień)

Z up. BURMISTRZA
(kierownik jednostki)
mgr Beata Jażdżewska
Z-CA BURMISTRZA ORZYSZA

Zmiany wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych

[illegible]

Załącznik nr 2

Zmiany dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia środków trwałych

| Lp. | Wyszczególnienie | Umorzenie stan na początek roku obrotowego | Zwiększenia | | | | Zmniejszenie | | | | Umorzenie stan na koniec roku obrotowego |
|-------|--|--|-------------|--|------------------------|-------|-------------------------|----------|------------|------|--|
| | | | z zakupu | rozliczenie środków trwałych w budowie | nieodpłatne otrzymanie | inne | nieodpłatne przekazanie | sprzedaż | likwidacja | inne | |
| 1.1. | Grunty | 351,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 81,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 432,00 |
| 1.1.1 | Grunty stanowiące własność j.s.t. 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 | 397629,96 | 0,00 | 0,00 | 97999,80 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 26618,20 | 0,00 | 469011,56 |
| 1.3 | Urządzenia techniczne i maszyny | 13554,59 | 0,00 | 0,00 | 17550,45 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 765,59 | 0,00 | 30339,45 |
| 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Załącznik nr 3

Zmiany wartości netto wartości niematerialnych i prawnych

| Lp. | Wyszczególnienie | Wartość netto WNIP na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenia) | Wartość netto WNIP na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenia) |
|-----|--|---|---|
| 1. | Licencje i prawa autorskie dot. Oprogramowania komputerowego | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Pozostałe wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych ogółem | 0,00 | 0,00 |

Załącznik nr 4**Zmiany wartości netto środków trwałych**

| Lp. | Wyszczególnienie | Wartość netto środków trwałych na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenia) | Wartość netto środków trwałych na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenia) |
|-------|--|---|---|
| 1.1. | Grunty | 1 687,40 | 1 864,20 |
| 1.1.1 | Grunty stanowiące własność j.s.t. przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | 0,00 | 0,00 |
| 1.2 | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 597 726,49 | 621 160,25 |
| 1.3 | Urządzenia techniczne i maszyny | 25 037,49 | 104 299,55 |
| 1.4 | Środki transportu | 0,00 | 0,00 |
| 1.5. | Inne środki trwałe | 0,00 | 0,00 |

Załącznik nr 5**Kwoty dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów niefinansowych (środki trwałe, WNIP)**

| Lp. | Wyszczególnienie | Stan na początek roku | zwiększenia | zmniejszenia | Stan na koniec roku |
|-----|---|-----------------------|-------------|--------------|---------------------|
| 1. | Długoterminowe aktywa finansowe, z tego | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.1 | Akcje i udziały | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2 | Papiery wartościowe długoterminowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3 | Inne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Załącznik nr 6

Kwoty dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów finansowych

| Lp. | Wyszczególnienie | Stan na początek roku | zwiększenia | zmniejszenia | Stan na koniec roku |
|-----|---|-----------------------|-------------|--------------|---------------------|
| 1. | Długoterminowe aktywa finansowe, z tego | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.1 | Akcje i udziały | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2 | Papiery wartościowe długoterminowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3 | Inne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Załącznik nr 7

Wartość gruntów użytkowana wieczysto

| Lp. | Treść (nr działki, nazwa) | Wyszczególnienie | Stan na początek roku obrotowego | Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego | | Stan na koniec roku obrotowego (4 + 5 – 6) |
|-----|---------------------------------|--------------------------------|--|---|--------------|--|
| | | | | zwiększenia | zmniejszenia | |
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. | 7. |
| 1. | działka gruntu nr 100/17 | Powierzchnia (m ²) | 0,018 ha | 0,00 | 0,00 | 0,018 ha |
| | | Wartość (zł) | 1 800,00 | 0,00 | 0,00 | 1 800,00 |
| 2. | działka gruntu nr 100/15 | Powierzchnia (m ²) | 0,5553 ha | 0,00 | 0,02507 ha | 0,3046 ha |
| | | Wartość (zł) | 151,55 | 0,00 | 0,00 | 151,55 |
| 3. | działka gruntu nr 100/8 | Powierzchnia (m ²) | 0,5156 ha | 0,00 | 0,00 | 0,5156 ha |
| | | Wartość (zł) | 0,00 | 257,80 | 0,00 | 257,80 |
| 4. | działka gruntu nr 100/11 | Powierzchnia (m ²) | 0,0737 ha | 0,00 | 0,00 | 0,0737 ha |
| | | Wartość (zł) | 36,85 | 0,00 | 0,00 | 36,85 |
| 5. | działka gruntu nr 97/23 | Powierzchnia (m ²) | 0,10 ha | 0,00 | 0,00 | 0,10 ha |
| | | Wartość (zł) | 50,00 | 0,00 | 0,00 | 50,00 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

Załącznik nr 8

Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

| Lp. | Grupa według KST | Stan na początek roku obrotowego | Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego | | Stan na koniec roku obrotowego (3 + 4 – 5) |
|-----|------------------|----------------------------------|--|--------------|---|
| | | | zwiększenia | zmniejszenia | |
| 1. | 2. | 3. | 4 | 5. | 6. |
| 1 | 050 | 0,00 | 257,80 | 0,00 | 257,80 |
| 2 | 032 | 238,40 | 0,00 | 0,00 | 238,40 |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |