

## Informacja dodatkowa

### I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.
  - 1.1. nazwę jednostki: Szkoła Podstawowa w Parczewie
  - 1.2. siedzibę jednostki: Parczew 63-405 Sieroszewice
  - 1.3. adres jednostki: j.w.
  - 1.4. podstawowy przedmiot działalności jednostki: działalność dydaktyczna, wychowawcza oraz opiekuńcza na poziomie szkoły podstawowej oraz oddziałów przedszkolnych
2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem: sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01 stycznia 2022r. do 31 grudnia 2022r.
3. wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne: sprawozdanie jednostkowe
4. omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości. Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych:

  - a) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych
  - b) odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania
  - c) wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji odnoszone są na fundusz
  - e) odpisy umorzeniowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujmuje się w księgach rachunkowych jednorazowo za cały rok na koniec roku.
  - f) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową
  - g) na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy
  - h) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:
    - książki i inne zbiory biblioteczne
    - środki dydaktyczne, służące do nauczania i wychowania w szkole/oddziale przedszkolnym
    - meble
    - sprzęt RTV
    - pozostałe środki trwałe o wartości początkowej 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 momencie oddania do używania
  - i) pozostałe środki trwałe ujmuje się:
    - w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 (umarzając w 100% w miesiącu oddania do użytkowania)
    - w ewidencji ilościowej o wartości niższej niż 300,00 zł z wyjątkiem: mebli, sprzętu RTV, spisując w koszty w momencie zakupu
  - j) gospodarka materiałowa podlega ewidencji ilościowo-wartościowej. Rozchód materiałów wycenia się przy zastosowaniu metody FIFO („pierwsze weszło, pierwsze wyszło”)
  - k) jednostka nie dokonuje rozliczeń międzyokresowych kosztów ze względu na to, że są to

- kwoty niewielkie, porównywalne, powtarzalne
- l) środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej
- m) wynik finansowy jednostki ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat; ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest na kontach zespołu 4

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 oraz , zawierających stan aktywów na początku 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 dotyczącej amortyzacji lub umorzenia.

- Rozliczenie majątku trwałego za 2022 r.

Wg załącznika nr 1 do informacji dodatkowej

- Rozliczenie umorzenia majątku trwałego za 2022 r.

Wg załącznika nr 2 do informacji dodatkowej

- Rozliczenie wartości niematerialnych i prawnych za .... r. całkowicie umorzonych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początku roku	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku
1	Wartości niematerialne i prawne				
2	...				

- Rozliczenie pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych i wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo za 2022 r.

Wg załącznika nr 3 do informacji dodatkowej

1.2. aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami:

Jednostka posiada grunty przekazane w wieczyste użytkowanie o wartości księgowej ..... zł po dokonanej wycenie do wartości rynkowej wg stanu na koniec roku obrotowego (wartość bilansowa).

Wykaz gruntów będących w użytkowaniu wieczystym na terenie

.....

L. p.	DZIAŁKA		Wartość bilansowa nieruchomości:	Opłata roczna 3%	Miejscowość	UMOWA-AKT NOTARIALNY		UWAGI
	numer	powierzchnia				numer Rep.	data	
Razem ilość działek:		Ogółem powierzchnia:						

1.3. kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych.

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
Wartości niematerialne i prawne				
Środki trwałe				
Środki trwałe w budowie				
Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)				
Długoterminowe aktywa finansowe, w tym:				
- akcje i udziały				

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

Wartość gruntów przejętych (otrzymanych, nabytych) przez jednostki w wieczyste użytkowanie i pozostające w ich posiadaniu na koniec roku sprawozdawczego.

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego
Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	
Wartość (w zł)	

1.5. wartość nieamortyzowanych lub nie umarzanych 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.

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Stan na koniec roku obrotowego</i>	
	<i>Łączna liczba</i>	<i>Wartość bilansowa</i>
<i>Udziały:</i>		
<b>RAZEM</b>		

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)

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Odpisy aktualizujące wartość należności:</i>	
	<i>Długoterminowych</i>	<i>Krótkoterminowych</i>
<i>Stan na początek roku obrotowego</i>		
<i>Zwiększenia</i>		
<i>Wykorzystanie</i>		
<i>Rozwiązanie</i>		
<i>Stan na koniec roku obrotowego</i>		

<i>Grupa należności (według pozycji bilansowych)</i>	<i>Stan na początek roku</i>	<i>Zmiana stanu odpisów w ciągu roku</i>			<i>Stan na koniec roku obrotowego</i>
		<i>Zwiększenia</i>	<i>Zmniejszenie</i>	<i>rozwiązanie</i>	
<b>RAZEM</b>					

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 o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:  
(rozporządzenie MF z 13.09.2017r. Dz.U. z 2020r. poz. 342)

### Zobowiązania długoterminowe

Wyszczególnienie	Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty			
	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	RAZEM
Kredyty i pożyczki				
Emisja obligacji				
Inne zobowiązania finansowe				
Pozostałe zobowiązania długoterminowe				
<b>RAZEM</b>				

1.10. Kwota 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

<i>Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)</i>	<i>Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń wg stanu na dzień ..... r.</i>	<i>Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami</i>
<b>RAZEM</b>		

1.15. kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Wg załącznika nr 4 do informacji dodatkowej

1.16. inne informacje

Brak innych informacji

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

*Wg załącznika nr 5 do informacji dodatkowej*

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

*Wg załącznika nr 6 do informacji dodatkowej*

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

*Wg załącznika nr 7 do informacji dodatkowej*

3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

*Wg załącznika nr 8 do informacji dodatkowej*

GLÓWNY KSIĘGOWY

*M. Kowalczyk*  
Magdalena Kowalczyk

DYREKTOR GZEASiP  
w Sieroszewicach

*M. Olejnik*  
Małgorzata Olejnik

## Załącznik nr 1 do informacji dodatkowej

- Rozliczenie majątku trwałego za 2022 r.

Wg wartości brutto

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początku roku	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku
1.	<b>Grunty</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1	w tym: stanowiące własność jst przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom				0,00
1.2	przyjęte z komunalizacji				0,00
1.3	sprzedaż gruntu				0,00
2	<b>Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej</b>	165 760,69	0,00	0,00	165 760,69
2.1	Budynki i lokale	61 925,75			61 925,75
2.2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej (zwiększenie z inwestycji)	103 834,94			103 834,94
3.	<b>Urządzenia techniczne i maszyny (zwiększenia z tytułu zakupu, zmniejszenia z tytułu likwidacji)</b>	26 000,00	0,00	0,00	26 000,00
4	<b>Środki transportu</b>				0,00
5.	<b>Inne środki trwałe</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1	zwiększenia z tytułu przekwalifikowania zakupu materiałów na środki trwałe niskiej wartości				0,00
5.2	likwidacja środków trwałych				0,00
5.3	przekazanie				0,00
6.	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>				0,00
	<b>RAZEM</b>	<b>191 760,69</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>191 760,69</b>

GLÓWNY KSIĘGOWY  
*Magdalena Kowalczyk*  
 Magdalena Kowalczyk

DYREKTOR GZEASIP  
 w Sieroszewicach  
*Małgorzata Olejnik*  
 Małgorzata Olejnik

## Załącznik nr 2 do informacji dodatkowej

- Rozliczenie umorzenia majątku trwałego za 2022 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenie	Zmniejszenie	Umorzenie roczne	Stan na koniec roku
1.	Budynki , lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	102 172,85	0,00	0,00	2 988,52	105 161,37
1.1	budynki i lokale	61 925,75			0,00	61 925,75
1.2	obiekty inżynierii lądowej i wodnej	40 247,10			2 988,52	43 235,62
2.	Urządzenia techniczne i maszyny	3 640,00			1 820,00	5 460,00
3.	Środki transportu					0,00
4.	Inne środki trwałe					0,00
5.	Wartości niematerialne i prawne					0,00
RAZEM		105 812,85	0,00	0,00	4 808,52	110 621,37

**GLÓWNY KSIĘGOWY**  
  
 Magdalena Kowalczyk

**DYREKTOR GZEASiP**  
 w Sieroszewicach  
  
 Małgorzata Olejnik



Załącznik nr 3 do informacji dodatkowej

- Rozliczenie pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych i wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo za 2022r.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początku roku	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku
<b>Według wartości brutto</b>					
1	Pozostałe środki trwałe	267 136,49	37 352,00	0,00	304 488,49
2	Zbiory biblioteczne	52 092,48	4 547,32	0,00	56 639,80
3	Wartości niematerialne i prawne	19 907,58	0,00	0,00	19 907,58
<b>Razem</b>		<b>339 136,55</b>	<b>41 899,32</b>	<b>0,00</b>	<b>381 035,87</b>
<b>Wartość umorzenia</b>					
1	Pozostałe środki trwałe	267 136,49	37 352,00	0,00	304 488,49
2	Zbiory biblioteczne	52 092,48	4 547,32	0,00	56 639,80
3	Wartości niematerialne i prawne	19 907,58	0,00	0,00	19 907,58
<b>Razem</b>		<b>339 136,55</b>	<b>41 899,32</b>	<b>0,00</b>	<b>381 035,87</b>

GLÓWNY KSIĘGOWY

*M Kowalczyk*  
Magdalena Kowalczyk

DYREKTOR GZEASiP  
w Sieroszewicach

*M Olejnik*  
Małgorzata Olejnik

Załącznik nr 4 do informacji dodatkowej

II 1.15 Świadczenia pracownicze

Tytuł świadczenia pracowniczego	Kwota
Nagrody jubileuszowe	6 480,00
Ekwiwalent za urlop	1 543,09
Odprawy emerytalne	0,00
<b>RAZEM</b>	<b>8 023,09</b>

GLÓWNY KSIĘGOWY  
*Magdalena Kowalczyk*  
Magdalena Kowalczyk

DYREKTOR GZEASiP  
w Sieroszewicach  
*Małgorzata Olejnik*  
Małgorzata Olejnik

Załącznik nr 5 do informacji dodatkowej

**2.2.2 Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym**

Wyszczególnienie	Kwota
Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie	30 000,00
1) W tym - odsetki	0,00
2) W tym - różnice kursowe	0,00
<b>RAZEM</b>	<b>30 000,00</b>

GLÓWNY KSIĘGOWY  
  
Magdalena Kowalczyk

DYREKTOR GZEASiP  
w Sieroszewicach  
  
Małgorzata Olejnik

Załącznik nr 6 do informacji dodatkowej

2.2.3 Przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Wyszczególnienie	2021 r.	2022 r.
Przychody operacyjne występujące incydentalnie w tym:	0,00	2 725,38
1) odszkodowania	0,00	2 725,38
2) inne	0,00	0,00

Wyszczególnienie	2021 r.	2022 r.
Koszty występujące incydentalnie w tym:	0,00	0,00
1)	0,00	0,00
2) inne	0,00	0,00

GLÓWNY KSIĘGOWY  
*Magdalena Kowalczyk*  
Magdalena Kowalczyk

DYREKTOR GZEASIP  
w Sieroszewicach  
*Małgorzata Olejnik*  
Małgorzata Olejnik

## Załącznik nr 7 do informacji dodatkowej

## 2 2.5 Inne informacje

Wyszczególnienie	2021r.	2022r.
<b>Przychody operacyjne występujące incydentalnie w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<i>1) pozostałe - darowizna</i>		
<b>Koszty operacyjne występujące incydentalnie, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>1 000,00</b>
<i>1) kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych -wartość</i>		
<i>2) kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych - wartość</i>		
<i>3) koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego</i>		1 000,00
<i>4) zwrot dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem</i>		

GLÓWNY KSIĘGOWY  
*M. Kowalczyk*  
Magdalena Kowalczyk

DYREKTOR GZEASIP  
w Sieroszewicach  
*M. Olejnik*  
Małgorzata Olejnik

Załącznik nr 8 do informacji dodatkowej

3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Wyszczególnienie	2021r.	2022r.
1) Wydatki pokryte z wydzielonego rachunku środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 - dodatek węglowy, dodatki do niektórych źródeł ciepła i rekompensaty dla podmiotów wrażliwych (jednostek oświaty)		6 631,18
2) Koszty pokryte z Funduszu na rzecz pomocy Ukrainie - wsparcie JST w realizacji dodatkowych zadań oświatowych związanych z kształceniem, wychowaniem i opieką nad dziećmi i uczniami będącymi obywatelami Ukrainy		9 374,00
3) Koszty finansowe występujące incydentalnie w tym:		
3.1) W tym - pozostałe odsetki		
3.2) Odsetki od zasądzzonego wynagrodzenia		1 385,36
<b>RAZEM</b>	<b>0,00</b>	<b>6631,18</b>

GLÓWNY KSIĘGOWY  
  
 Magdalena Kowalczyk

DYREKTOR GZEASIP  
 w Sieroszowicach  
  
 Małgorzata Olejnik