

Zasady wypełniania informacji dodatkowej do sprawozdań finansowych

- załącznik nr 12 do Rozporządzenia MRiF w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Pozycja	Treść	Uwagi
Dział I	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	
1.		
1.1	Nazwę jednostki	SZKOŁA PODSTAWOWA W JAROSŁAWCU
1.2	Siedzibę jednostki	UL. BAŁTYCKA 65B, 76-107 JAROSŁAWIEC
1.3	Adres jednostki	UL. BAŁTYCKA 65B, 76-107 JAROSŁAWIEC
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki	REGON001141085 PKD 8520Z
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	01.01.2022 – 31.12.2022
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)	<p>1. Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych: Rachunkowość w jednostce prowadzona jest zgodnie z dokumentacją określającą przyjęte w jednostce zasady zwane polityką rachunkowości.</p> <p>Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są za pomocą komputera. Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych, wykaz składników aktywów i pasywów.</p> <p><u>Dziennik</u> prowadzony jest w sposób następujący :</p> <ul style="list-style-type: none"> - zdarzenia jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmowane są chronologicznie, - zapisy są kolejno numerowane w okresie miesiąca/roku, co pozwala na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi, - sumy zapisów (obroty) liczone są w sposób ciągły, - jego obroty są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej. <p><u>Księga główna</u> (konta syntetyczne) prowadzona jest w sposób spełniający następujące zasady:</p> <ul style="list-style-type: none"> - podwójny zapis, - systematyczne i chronologiczne rejestrowanie zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadą memoriałową. <p><u>Księgi pomocnicze</u> (konta analityczne) stanowią zapisy uszczegóławiające i uzupełniające dla wybranych kont księgi głównej. Zapisy na kontach analitycznych dokonywane są zgodnie z zasadą zapisu powtórzonego. Ich forma dostosowywana jest za każdym razem do przedmiotu ewidencji konta głównego.</p> <p>Zachodzi pełna zgodność zapisów sald kont pomocniczych z zapisami i saldami na kontach księgi głównej.</p> <p><u>Konta pozabilansowe</u> pełnią funkcję wyłącznie informacyjno-kontrolną. Zdarzenia na nich rejestrowane nie powodują zmian w składnikach aktywów i pasywów. Na kontach pozabilansowych obowiązuje zapis jednostronny, który nie podlega uzgodnieniu z dziennikiem ani innym urządzeniem ewidencyjnym.</p> <p>Na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych sporządza się odrębnie bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmiany w funduszu jednostki.</p> <p>2. Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych</p> <p>Zasady, terminy przeprowadzania inwentaryzacji oraz sposób jej dokumentowania i rozliczania różnic wynikające z art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości jednostka ma określone w Instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej zarządzeniem kierownika jednostki.</p>

4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	<p>3. Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki</p> <p>Wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego jednostka dokonuje zgodnie z zasadami określonymi w przepisach: - rozdział 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz.217 z późn.zm.), - ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r.- ordynacja podatkowa (Dz.U. z 202 r. poz. 2651 z późn.zm.), - rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2020 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz.342).</p> <p>Wyceny aktywów i pasywów nie rzadziej niż na dzień bilansowy dokonuje się w sposób określony w art. 28 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Jeśli jednostka posiada na dzień bilansowy aktywa lub pasywa wyrażone w walucie obcej, to zobowiązana jest je wycenić po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez NBP (art. 30 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości).</p> <p>Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej. Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jst otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje oraz aktualizuje ich wartość, odnosząc różnice na fundusz jednostki. Opisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości metodą liniową przy zastosowaniu stawek określonych w Zał. Nr 1 do Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Kierując się zasadą istotności (art.39 ust.1 Ustawy o rachunkowości) odstępuje się od obowiązku dokonywania czynnych i biernych rozliczeń międzykresowych kosztów. Koszty działalności ujmuje się tylko na kontach Zespołu 4 „koszty wg rodzajów i ich rozliczenie”. Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalony jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat.</p> <p>4. Zasada ujmowanie w ewidencji księgowej zwrotów w danym roku budżetowym Zwroty nadpłat w dochodach budżetowych powstałych w bieżącym roku jak i w latach ubiegłych ujmuje się w tej podziałce klasyfikacji dochodów, na którą zalicza się bieżące dochody z tego samego rodzaju. Zwroty wydatków dokonywanych w tym samym roku budżetowym zmniejszają wykonanie planowanych wydatków w tym roku budżetowym.</p>
5.	Inne informacje	nie dotyczy
Dział 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	W załączeniu wypełniona tabela nr I i 1A
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	nie dotyczy
1.4	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto	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
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: powyżej 1 roku do 3 lat, powyżej 3 do 5 lat i powyżej 5 lat	nie dotyczy
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	Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	nie dotyczy
1.12	Łączna kwota 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	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	nie dotyczy
1.15	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	W załączeniu wypełniona tabela nr 14
1.16	Inne informacje	W załączeniu wypełniona tabela nr 15
2.		
2.1	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	nie dotyczy
2.2	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie (inwestycji), 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

UWAGA: W przypadku, jeżeli dane pozycje informacji dodatkowej nie dotyczą jednostki należy wpisywać "nie dotyczy" .

Tabela nr 1 do pkt. 1.1. działu II załącznika nr 12

Zmiany wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych (wartość brutto)

Lp.	Określenie grup składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego 01.01.2022	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2022
			z zakupu bezpośredniego	rozliczenie środków trwałych w budowie	nieodpłatnie otrzymane	inne	nieodpłatnie przekazania	sprzedaż	likwidacja	inne	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Wartości niematerialne i prawne	14 761,26	3.245,70	0	0	0	0	0	0	0	18.006,96
2.	Środki trwałe, w tym:	3 161 632,60	79.907,24	0		0	0	0	0	0	3.241.539,84
a)	grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	54 560,00	0	0	0	0	0	0	0	0	54.560,00
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 040 826,75	0	0	0	0	0	0	0	0	2.040.826,75
c)	urządzenia techniczne i maszyny	263 255,49	0	0		0	0	0	0	0	263.255,49
d)	środki transportu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
e)	inne środki trwałe	802 990,36	79.907,24	0	0	0	0	0	0	0	882.897,60
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0	249.910,65	0	0	0	0	0	0	0	249.910,65
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	Zbiory biblioteczne	51 921,96		2.638,04		0	0	0	0	0	54.560,00

Tabela nr 1A do pkt. 1.1. działu II załącznika nr 12

Zmiany wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych (Umorzenie)

Lp.	Określenie grup składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego 01.01.2022	Zwiększenia		Zmniejszenia			Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2022	Wartość netto ogółem na koniec okresu sprawozdawczego	Wpływy z tytułu sprzedaży	
			amortyzacja		z aktualizacji wyceny	przekazane nieodpłatnie	likwidacja				sprzedaż (koszty)
			planowa	poza-planowa							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Wartości niematerialne i prawne	14 761,26	3.245,70	0	0	0	0	0	18.006,96	0,00	0
2.	Środki trwałe, w tym:	1 824 756,20	148.737,01	0	0	0	0	0	1.973.493,21	1.268.046,63	0
a)	grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	0	0	0	0	0	0	0	0	54 560,00	0
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	850 094,89	52.616,83	0	0	0	0	0	902.711,72	1.138.115,03	0
c)	urządzenia techniczne i maszyny	172 337,62	15.712,94	0	0	0	0	0	188.050,56	75.204,93	0
d)	środki transportu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
e)	inne środki trwałe	802 323,69	80.407,24	0	0	0	0	0	882.730,93	166,67	0
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0	0	0	0	0	0	0	0	249.910,65	0
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	Zbiory biblioteczne	51 921,96	2.638,04	0	0	0	0	0	54.560,00	0	0

Tabela nr 14 do pkt. 1.15 działu II załącznika nr 12**Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze (w zł, gr)**

Lp.	Tytuł świadczenia	Kwota na koniec roku
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
1.	nagrody jubileuszowe	38.060,76
2.	odprawy emerytalne	0,00
3.	odprawy rentowe	21.672,00
4.	Pozostałe razem:	18.302,92
	W tym:	
	niewykorzystane urlopy	8.673,84
	ekwiwalent za odzież	2.530,00
	ekwiwalent za pranie odzieży	1.240,00
	badania lekarskie	3.000,00
	woda dla pracowników	2.859,08
Razem		78.035,68

Tabela nr 15 do pkt. 1.16 działu II załącznika nr 12

Inne informacje

Lp.	Wyszczególnienie	Opis informacji
1	2	3
1.	Inwestycja – dostawa i montaż pompy ciepła.	249.910,65 , inwestycja w toku.
2.	Grant w ramach projektu „Asystent ucznia ze specjalnymi problemami edukacyjnymi – ASPE”	<p>Otrzymano kwotę 5.684,02 Wykonano- wynagrodzenie asystenta ucznia ASPE - 8.988,63</p> <p>w tym: § 4010 7.625,37 § 4110 1.192,42 § 4120 170,84</p>
3.	Dodatek dla podmiotów wrażliwych /Szczególne rozwiązania w zakresie niektórych źródeł ciepła w związku z sytuacją na rynku paliw. /	Dodatek dla podmiotów wrażliwych – 40.580,83
4.	<p>FUNDUSZU POMOC OBYWATELOM UKRAINY</p> <p>Środki przeznaczone na dodatkowe zadania oświatowe na dzieci i uczniów będących obywatelami Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.</p>	<p>W ramach środków pochodzących z Funduszu Pomocy obywatelom Ukrainy w okresie od I-XII/2022 r. otrzymano dotacje w kwocie 192.888,55 i poniesiono wydatki w kwocie 208.758,55</p> <p>W ramach poniesionych wydatków zakupiono: W Rozdziale 80101. 80103, 80113 w § 4350 na kwotę 70.981,00:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zakup tuszy, artykułów papierniczych – 3.925,37 - zakup środków czystości – 921,00 - zakup wyposażenia – 31.817,69 - drukarka, ławki i krzesła. - zakup pomocy naukowych – 34.316,94: gry, zabawki, tłumacz, słowniki angielsko-ukraińsko-polskie, zastawy geometryczne, podręczniki, mikroskopy, globusy, sprzęt sportowy, itp. <p>w § 4740 na kwotę - 30.797,24: Wydatki dotyczą wynagrodzenia wypłacanego w związku z pomocą obywatelom Ukrainy i są to wydatki na wynagrodzenia obsługi i administracji, księgowane proporcjonalnie t.j. liczba dzieci z Ukrainy do liczby dzieci w szkole oraz wynagrodzenie pomocy nauczyciela w oddziale Ukraińskim w 100%.</p> <p>w § 4750 na kwotę - 68.740,62: Wydatki dotyczą wynagrodzenia i uposażenia wypłacanego w związku z pomocą obywatelom Ukrainy i są to wydatki na wynagrodzenia nauczycieli, księgowane proporcjonalnie t.j. liczba dzieci z Ukrainy do liczby dzieci w szkole. Dodatkowe godziny przyznane dla uczniów z Ukrainy księgowane są w 100%.</p> <p>w § 4850 na kwotę – 23.471,98:</p>

		<p>Wydatki dotyczą Składek emerytalnych i rentowych oraz na Fundusz Pracy finansowanych przez pracodawcę od wynagrodzeń wypłacanych w związku z pomocą obywatelom Ukrainy / od wynagrodzenia nauczycieli, obsługi i administracji/ w § 4860 – 6.554,71 dodatek wiejski wydatki dotyczą wynagrodzenia i uposażenia wypłacanego w związku z pomocą obywatelom Ukrainy i są to wydatki na nauczycieli, księgowane proporcjonalnie t.j. liczba dzieci z Ukrainy do liczby dzieci w szkole. w § 4370 na kwotę - 8.213,00: > Bilety miesięczne dla uczniów z Ukrainy dojeżdżających do szkoły- 8.213,00</p>
5	<p>Umowa z 07.03.2022 r. o powierzenie grantu na realizację projektu pn. POMORZE ZACHODNIE-WSPARCIE PSYCHOLOGICZNO-PEDAGOGICZNE</p> <p>dofinansowanie 94,5 % wartości projektu wkład własny 5,5% wartości projektu</p>	<p>Środki pochodzące z Unii Europejskiej -84,21% dofinansowania -wydatkowano 16.184,93 zł : Z tego: § 4117 wykonano - 2.316,72 Składki na ubezpieczenie społeczne od wypłaconych wynagrodzeń-godziny Pomocy Psychologiczno-Pedagogicznej /UE „,7” § 4127 wykonano - 261,09 Składki na Fundusz Pracy od wypłaconych wynagrodzeń § 4717 wykonano - 58,66 Składki PPK finansowane przez Pracodawcę od godzin Pomocy Psychologiczno-Pedagogicznej /UE „,7”/ § 4797 wykonano - 13.548,46 Z tego wypłacono: godziny Pomocy Psychologiczno-Pedagogicznej /UE „,7”/ Środki pochodzące z Budżetu Państwa 15,79% ,dofinansowania, wkład własny 5,5%:-wydatkowano z BP-3.034,78 z wkładu własnego- 1.118,61 Z tego: § 4119 wykonano - 594,51 Składki na ubezpieczenie społeczne od wypłaconych wynagrodzeń w tym od : -godziny Pomocy Psychologiczno-Pedagogicznej /BP „,9”/-434,40 -godziny Pomocy Psychologiczno-Pedagogicznej /wkład własny 5,5%/-16,11 § 4129 wykonano - 67,00 Składki na Fundusz Pracy od wypłaconych wynagrodzeń w tym od : -godziny Pomocy Psychologiczno-Pedagogicznej /BP „,9”/-48,94 -godziny Pomocy Psychologiczno-Pedagogicznej /wkład własny 5,5%/-18,06 § 4719 wykonano - 15,06 Składki PPK finansowane przez Pracodawcę od: godzin Pomocy Psychologiczno-Pedagogicznej -11,00 /BP „,9”/ godzin Pomocy Psychologiczno-Pedagogicznej - 4,062/wkład własny 5,5%/ § 4799 wykonano – 3.476,82 Z tego wypłacono: > godzin Pomocy Psychologiczno-Pedagogicznej – 2.540,44/BP „,9” / > godzin Pomocy Psychologiczno-Pedagogicznej -936,38/ wkład własny 5,5%/</p>
6.	<p>Dodatkowe zajęcia specjalistyczne od 01 września 2022 r. do 20 grudnia 2022 r. zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 20.03.2020 r. w sprawie szczególnych rozwiązań w okresie czasowego ograniczenia funkcjonowania jednostek systemu oświaty w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19</p>	<p>W ramach dodatkowych zajęć specjalistycznych z zakresu pomocy psychologiczno-pedagogicznej otrzymano środki w kwocie 5.181,05 / 81 godziny/ wykonano kwotę 5.352,40 w tym: § 4790 2.179,88 § 4110 764,57 § 4120 91,61 § 4710 24,99</p>

	Środki przyznane z rezerwy oświatowej subwencji ogólnej	
7.	Odszkodowania wypłacone z firmy ubezpieczeniowej.	Szkoda zalania szkoły – 6.179,36 zł. , kwota w całości wykorzystana na zakup materiałów do remontu zalanych pomieszczeń.