

INFORMACJA DODATKOWA

I. „Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok 2021”.

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	<i>nazwę jednostki</i>
	Szkoła Podstawowa Nr 2 im. Św. Królowej Jadwigi
1.2	<i>siedzibę jednostki</i>
	Parczew, ul. Polna 34
1.3	<i>adres jednostki</i>
	21-200 Parczew, ul. Polna 34
1.4	<i>podstawowy przedmiot działalności jednostki</i>
	Podstawowym przedmiotem działalności jest prowadzenie bezpłatnego nauczania i wychowania w zakresie ramowych planów nauczania. Szkoła prowadzi wychowanie przedszkolne w oddziałach przedszkolnych i nauczanie w klasach I – VIII w zakresie szkoły podstawowej.
2.	<i>wskazanie okresu objętego sprawozdaniem</i>
	Od 01 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

3.	<i>wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne</i>			
	Nie zawiera			
4.	<i>omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</i>			
	Jednostka stosuje następujące zasady wyceny aktywów i pasywów:			
	Lp.	Składnik majątku	Wycena w ciągu roku	Wycena na dzień bilansowy
	1)	Wartości niematerialne i prawne - pochodzące z zakupu	Według cen nabycia	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
	2)	Wartości niematerialne i prawne - otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji organu	Według kosztu historycznego	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
	3)	Wartości niematerialne i prawne - otrzymane nieodpłatnie na podstawie spadku lub darowizny	Według wartości rynkowej z dnia nabycia, chyba że umowa darowizny lub nieodpłatnego przekazania określa tę wartość	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
	4)	Środki trwałe pochodzące z zakupu	Według cen nabycia	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
	5)	Środki trwałe wytworzone we własnym zakresie	Według kosztów wytworzenia	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
	6)	Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji organu	Według kosztu historycznego	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
	7)	Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie spadku lub darowizny	Według wartości rynkowej z dnia nabycia, chyba że umowa darowizny lub nieodpłatnego przekazania określa tę wartość	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
	8)	Środki trwałe ujawnione	Według wartości wynikającej z dokumentów, a w przypadku braku dokumentu według wartości rynkowej z dnia ujawnienia.	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości

9)	Środki trwałe w budowie	W wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem	W wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem
10)	Materiały	Według rzeczywistych cen zakupu	Według rzeczywistych cen zakupu
11)	Należności	Według wartości nominalnej wynikającej z dokumentu	W kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności
12)	Zobowiązania	Według wartości nominalnej wynikającej z dokumentu	W kwocie wymagalnej zapłaty
13)	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	Według wartości nominalnej	Według wartości nominalnej
14)	Pozostałe aktywa i pasywa	Według wartości nominalnej	Według wartości nominalnej

- 1) Środki trwałe (ŚT) oraz wartości niematerialne i prawne (WNP) o wartości powyżej 10.000,00 zł podlegają umorzeniu – odpis roczny, metodą liniową przy zastosowaniu stawek ustalonych dla danego składnika majątku w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, z zastrzeżeniem pkt 4.
- 2) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarzone są:
 - książki i inne zbiory biblioteczne,
 - środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno - wychowawczemu realizowanemu w szkole
 - odzież
 - meble i dywany,
 - pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 10.000,00 zł.
- 3) Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, o których mowa w pkt 4 finansuje się ze środków na wydatki bieżące za wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane jest ze środków na inwestycje.
- 4) Wartość środka trwałego ulega zwiększeniu jeżeli nakłady na jego przebudowę, rozbudowę, adaptację lub modernizację przekraczają 10.000,00 zł.
- 5) Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.
- 6) Na potrzeby sporządzenia informacji dodatkowej nie ustala się aktualnej wartości rynkowej środków trwałych, w tym dóbr kultury.
- 7) Zalicza się do materiałów rzeczowe składniki majątku długotrwałego użytku o wartości nie większej niż 1.000,00 zł.
- 8) Zakupione materiały biurowe w tym papier i materiały eksploatacyjne do drukarek przyjmuje się na magazyn i odpisuje się w ciężar kosztów miesięcznie na podstawie wyceny wydanych materiałów w danym miesiącu, a na koniec roku stan magazynowy potwierdza

się drogą inwentaryzacji lub zakupione materiały, za wyjątkiem artykułów spożywczych zakupionych na potrzeby stołówek jednostek oświatowych, odpisuje się w ciężar kosztów w miesiącu zakupu po rzeczywistych cenach zakupu, z tym że wartość nie zużytych materiałów ustala się w drodze spisu z natury na dzień bilansowy i wprowadza na stan zapasów, korygując koszty o wartość tego stanu pod datą przeprowadzenia inwentaryzacji. Wartość stanu końcowego materiałów wycenia się metodą FIFO. Wybór metody nie wpływa na stan materiałów (zapasów) wykazany w bilansie.

- 9) Artykuły spożywcze zakupione na potrzeby stołówki szkolnej podlegają ewidencji ilościowo - wartościowej. Rozchód materiałów wycenia się metodą FIFO.
- 10) Koszty zakupu materiałów pozostałych zalicza się w całości do kosztów okresu, w którym je poniesiono.
- 11) Koszty zakupu środków czystości odpisuje się w ciężar kosztów w miesiącu zakupu po rzeczywistych cenach zakupu, z tym że wartość nie zużytych środków ustala się w drodze spisu z natury na dzień bilansowy i wprowadza na stan zapasów, korygując koszty o wartość tego stanu pod datą przeprowadzenia inwentaryzacji. Wartość stanu końcowego materiałów wycenia się metodą FIFO.
- 12) Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:
 - a) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości - w pełnej wysokości należności,
 - b) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego - w pełnej wysokości należności,
 - c) należności, których termin płatności upłynął w roku poprzedzającym rok bilansowy, wobec których wszczęte postępowanie egzekucyjne zostało umorzone z powodu braku możliwości prowadzenia skutecznej egzekucji - w pełnej wysokości należności,
- 13) Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są nie później niż na dzień bilansowy.
- 14) Jednostka nie tworzy rezerw na zobowiązania ani nie ewidencjonuje biernych oraz czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów.

	<p>15) Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach w momencie ich zapłaty, ale nie później niż ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.</p> <p>Ustalenie wyniku finansowego jednostki budżetowej</p> <p>16) Wynik finansowy jednostki ustalają zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat.</p> <p>17) Ponoszone koszty ujmuje się tylko na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.</p> <p>18) Do konta 409 prowadzi się pozabilansowo lub tabelarycznie wyodrębnienie pozwalające ustalić:</p> <ul style="list-style-type: none"> • „Pozostałe koszty rodzajowe” - obejmujące koszty odpraw z tytułu wypadku przy pracy, odpraw pośmiertnych, koszty podróży służbowych pracowników, koszty ubezpieczeń;
5.	inne informacje

II Dodatkowe informacje i objaśnienia

1.1 Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Wyszczególnienie / grupa rodzajowa środków trwałych według KST	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			nabycie	przemieszczenie	aktualizacja	razem zwiększenia	nabycie	przemieszczenie	aktualizacja	razem zmniejszenia	
I.	Wartości niematerialne i prawne	3.567,28									3.567,28
II.	Środki trwałe, z tego:	15.461.466,73									15.461.466,73
Grupa 0	Grunty	100.000,00									100.000,00
Grupa 0	Grunty stanowiące własność jst przekazane w użytkowanie wieczyste										
Grupa 1-2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	15.223.572,44									15.223.572,44
Grupa 3-6	Urządzenia techniczne i maszyny	45 853,53									45.853,53
Grupa 7	Środki transportu										
Grupa 8	Inne środki trwałe	92.040,76									92.040,76

Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie / grupa rodzajowa środków trwałych według KŚT	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			Nabycie/Umorzenie za rok	Przemieszczenie/inne	aktualizacja	razem zwiększenia	nabycie	Przemieszczenie/ inne	aktualizacja	razem zmniejszenia	
I.	Wartości niematerialne i prawne	3.567,28									3.567,28
II.	Środki trwałe, z tego:	4.062.822,07	391.925,40			391.925,40					4.454.747,47
Grupa 0	Umorzenie grunty										
Grupa 0	Umorzenie grunty stanowiące własność jst przekazane w użytkowanie wieczyste										
Grupa 1-2	Umorzenie budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3.969.979,67	381.507,35			381.507,35					4.351.487,02
Grupa 3-6	Umorzenie urządzenia techniczne i maszyny	45.853,53									45.853,53
Grupa 7	Umorzenie środki transportu										
Grupa 8	Umorzenie inne środki trwałe	46.988,87	10.418,05			10.418,05					57.406,92

1.2 Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami – **nie dotyczy**

1.3 Kwoty dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów niefinansowych - **nie dotyczy**

Lp.	Wyszczególnienie/ grupa rodzajowa środków trwałych według KST	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Środki trwałe, z tego:	0,00	0,00	0,00	0,00
grupa		0,00	0,00	0,00	0,00
grupa		0,00	0,00	0,00	0,00

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

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
I.	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

1.4 Wartość gruntów użytkowanych wieczysto – **nie dotyczy**

1.5 Środki trwale używane na podstawie umów najmu, dzierżawy lub innych umów, z których niezbiecie wynika, że jednostka nie musi (nie ma obowiązku lub prawa) ich amortyzować lub umarzać np. umowa nie spełnia co najmniej jednego z warunków określonych w art. 3 ust. 4 pkt 1-7 ustawy. **nie dotyczy**

Lp.	Grupa środków trwałych według KST	Stan na początek roku	Zmiany w trakcie roku		Stan na koniec roku
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
1.	0	0	0	0	
2.					

1.6 Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych **nie dotyczy**

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec roku	
		ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość
1.	Akcje:	0,00							
	RAZEM								

1.7 Dane o odpisach aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku	Zmiany stanu odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku
			Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	
1.	Należności długoterminowe	0	0	0	0	0
2.	Należności krótkoterminowe, z tego:	0	0	0	0	0
2.1	Należności z tytułu dostaw i usług	0	0	0	0	0
2.2	Należności od budżetów	0	0	0	0	0
2.3	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0	0	0	0	0
2.4	Pozostałe należności	0	0	0	0	0

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 wg pozycji bilansu o pozostałym do dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: **nie dotyczy**

a) powyżej 1 roku do 3 lat

Stan na początek roku	Stan na koniec roku

a) powyżej 3 roku do 5 lat

Stan na początek roku	Stan na koniec roku

a) powyżej 5

Stan na początek roku	Stan na koniec roku

1.10 Kwota zobowiązań w sytuacji, gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a wg przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tyt 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**

Rodzaj zabezpieczenia	Kwota Zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku
Weksle	0	0	0	0	0	0	0	0
Hipoteka	0	0	0	0	0	0	0	0
Zastaw, w tym: zastaw skarbowy	0	0	0	0	0	0	0	0
Inne	0	0	0	0	0	0	0	0
Ogółem	0	0	0	0	0	0	0	0

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**

Lp.	Tytuł zobowiązania warunkowego	Kwota zobowiązania		w tym zabezpieczone na majątku		z tego:			
		stan na początek roku	stan na koniec roku	stan na początek roku	stan na koniec roku	na aktywach trwałych		na aktywach obrotowych	
						stan na początek roku	stan na koniec roku	stan na początek roku	stan na koniec roku
1.	Udzielone gwarancje i poręczenia	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Kaucje i wadia	0	0	0	0	0	0	0	0
3.	Indos weksli	0	0	0	0	0	0	0	0
4.	Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	Nieuznane roszczenia wierzycieli	0	0	0	0	0	0	0	0
6.	Inne	0	0	0	0	0	0	0	0
7.	Ogółem	0	0	0	0	0	0	0	0

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 tym:

- odprawy emerytalne i rentowe – 14.565,60 - nagrody jubileuszowe – 123.136,74 - świadczenia urlopowe – świadczenia urlopowe nauczycieli 73.017,26
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**

Wyszczególnienie	Koszty wytworzenia środków trwałych ogółem	w tym	
		odsetki	różnice kursowe
Środki trwałe oddane do używania w roku obrotowym			
Środki trwałe w budowie			

2.3 Kwoty i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie – **nie dotyczy**

Wyszczególnienie	Poprzedni rok obrotowy	Bieżący rok obrotowy
1. Przychody, z tego:		
1.1 o nadzwyczajnej wartości	0,00	0,00
1.2 które wystąpiły incydentalnie	0,00	0,00
2. Koszty, z tego:	0,00	0,00

2.1 o nadzwyczajnej wartości	0,00	0,00
2.2 które wystąpiły incydentalnie	0,00	0,00

2.4 Informacja 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 –

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

Renata Jaszczuk
(główny księgowy)

25.03.2022 r.

Grażyna Jaszcz
(dyrektor szkoły)

Załącznik do sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31.12.2021 r.

Wykaz wzajemnych rozliczeń między jednostkami

1. Należności – nie dotyczy

Pozycja bilansu	Nazwa Jednostki:		
	Nr dowodu księgowego	Data dowodu księgowego	pozycja księgowa

2. Zobowiązania – nie dotyczy

Pozycja bilansu	Nazwa Jednostki:		
	Nr dowodu księgowego	Data dowodu księgowego	pozycja księgowa

3. Koszty – nie dotyczy

Pozycja rachunku zysków i strat	Jednostka	Kwota

4. Przychody

Pozycja rachunku zysków i strat	Nazwa Jednostki:					
	Nr dowodu księgowego	Data dowodu księgowego	Pozycja księgową	Gmina Parczew(z tyt. KDR)	MOPS Parczew	Gmina Parczew (NK za karnety na basen)
A.I.	Noty księgowie	2021 r.		17.140,00	12.648,00	

5. Nieodpłatnie przekazanie/otrzymanie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Pozycja zestawienia zmian w funduszu	Nazwa Jednostki:			Gmina Parczew	MOPS	Szkoła Podstawowa Nr 1	Szkoła Podstawowa Nr 3	ZPSZ w Przewłocze
	Nr dowodu księgowego	Data dowodu księgowego	pozycja księgową					
I. 1.6								
I. 1.6								
Razem I.1.6								
I.2.6								
I.2.6								
I.2.6								
I.2.6								
I.2.6								

6. Nieodpłatnie przekazanie/otrzymanie środków trwałych w budowie – nie dotyczy

Pozycja zestawienia zmian w funduszu	Nazwa Jednostki:		
	nr dowodu księgowego	data dowodu księgowego	pozycja księgowa
I. 1.6			
Razem I.1.6			
I.2.6			
Razem I.2.6			

7. Ujęty w informacji dodatkowej koszt otrzymanych nieodpłatnie od jednostek w roku obrotowym środków trwałych w budowie – nie dotyczy

/	Koszty wytworzenia środków trwałych ogółem	w tym		Nazwa jednostki									
		odsetki	różnice kursowe										
Środki trwałe oddane do użytkowania w roku obrotowym													
Środki trwałe w budowie													

8. Ujęty w informacji dodatkowej koszt przekazanych nieodpłatnie jednostkom w roku obrotowym środków trwałych w budowie – nie dotyczy

/	Koszty wytworzenia środków trwałych ogółem	w tym		Nazwa jednostki									
		odsetki	różnice kursowe										
Środki trwałe w budowie													