

INFORMACJA DODATKOWA

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1.
 - 1.1. Nazwa jednostki: **Szkoła Podstawowa Nr 3 im. Jana Pawła II**
 - 1.2. Adres jednostki: 05-300 Mińsk Mazowiecki, ul. Budowlana 2
 - 1.3. Podstawowy przedmiot działalności jednostki: **8520Z Szkoły Podstawowe**
2. Okresu objęty sprawozdaniem: **od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.**
3. Omówienie przyjętych zasad rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
 1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, a sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 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.
 2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:
 - a) środki trwałe o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.
 - b) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej poniżej 10.000,00 zł umarza się jednorazowo przez zaliczenie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania.
 - c) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również:
 - książki i inne zbiory biblioteczne;
 - środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w jednostkach oświatowych,
 - meble i dywany;
 - d) Pozostałe środki trwałe o wartości w przedziale 500,00 zł do 10.000,00 zł wprowadza się jednocześnie do ewidencji ilościowo - wartościowej za wyjątkiem mebli, sprzętu AGD i RTV - które bez względu na wartość początkową podlegają ewidencji ilościowo - wartościowej z wyłączeniem telefonów, czajników i kalkulatorów zakupionych na potrzeby jednostki.
 - e) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10.000,00 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10.000,00 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.
 - f) wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł dotyczące:
 - licencji na programy komputerowe oraz praw autorskich umarza się i amortyzuje stopniowo okresie 24 miesięcy
 - pozostałych umarza się i amortyzuje stopniowo w okresie 60 miesięcy.

Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania.

3. Materiały objęte są ewidencją ilościowo – wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu.
4. Pozostałe materiały zakupione na potrzeby jednostki służące bieżącej działalności, podlegają odpisaniu w koszty bezpośrednio po zakupie, z tym, że wartość niezaużytych materiałów ustala się w drodze spisu z natury na dzień bilansowy i wprowadza się na stan zapasów, korygując koszty o wartość tego stanu na ostatni dzień roku obrotowego.

Ze względu na określony w jednostce poziom istotności, nie dokonuje się rozliczeń międzyokresowych czynnych i biernych.

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 nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrzne oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia.

Tabela Nr 1. Zmiany stanu głównych składników aktywów trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa - stan na początek okresu	Zwiększenia wartości początkowej		Ogółem zwiększenia (4+5)	Zmniejszenie wartości początkowej		Ogółem zmniejszenia (7+8)	Stan na koniec okresu (3+6-9)
			Przychody	Przemieszczenia		Zbycie	Likwidacja		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	62 385,67							62 385,67
II.	ŚRODKI TRWAŁE	13 949 052,49	854 416,35		854 416,35				14 803 468,84
1)	Grunty	186 870,00			0,00				186 870,00
	w tym: Grunty stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom								
2)	Budynki i lokale	10 002 590,75							10 002 590,75
3)	Obiekty inżynierii	435 398,00	505 036,57		505 036,57				940 434,57

	lądowej i wodnej								
4)	Kotły i maszyny energetyczne								
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty	162 443,35	0,00		0,00				162 443,35
6)	Środki transportu	17 000,00	0,00		0,00				17 000,00
7)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	2 827 123,04	304 999,02		304 999,02				3 132 122,06
8)	Zbiory biblioteczne	317 627,35	44 380,76		44 380,76				362 008,11
III.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)								
RAZEM		14 011 438,16	854 416,35		854 416,35				14 865 854,51

Tabela Nr 2. Zmiany stanu umorzenia/ amortyzacji głównych składników aktywów trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie - stan na początek okresu	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego		Ogółem zwiększenie (4+5)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku (3+6-7)	Wartość netto składników aktywów	
			Amortyzacja/umorzenie	Inne zwiększenia				Stan na początek okresu (3 z tabeli nr 1 - 3 z tabeli nr 2)	Stan na koniec okresu (10 z tabeli nr 1 - 8 z tabeli nr 2)
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	62 385,67					62 385,67	0,00	0,00
II.	ŚRODKI TRWAŁE	5 283 527,34	728 925,20				6 012 452,54	8 665 522,15	8 791 016,30
1)	Grunty							186 870,00	186 870,00
	w tym: Grunty stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom								
2)	Budynki i lokale	2 215 595,12	250 064,72		250 064,72		2 465 659,84	7 786 995,63	7 536 930,91
3)	Obiekty inżynierii	117 714,44	15.438,57		15 438,57		133 153,01	317 680,56	807 281,56

	lądowej i wodnej								
4)	Kotły i maszyny energetyczne								
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty	117 362,82	17 994,88		17 994,28		135 357,70	45 080,53	27 085,65
6)	Środki transportu	14 535,00	2 465,00		2 465,00		17 000	2 465,00	0,00
7)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	2 500 692,61	398 581,27		398 518,27		2 899 273,88	326 430,43	232 848,18
8)	Zbiory biblioteczne	317 627,35	44 380,76		44 380,76		362 008,11	0,00	0,00
III.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)								
RAZEM		5 345 913,01	728 925,20		728 925,20		6 074 838,21	8 665 522,15	8 791 016,30

- 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 do długotrwałych 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-
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 - Nie dotyczy
- 1.8. Dane o stanie rezerw według ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym - Nie dotyczy
- 1.9. Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidzianym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresu spłaty: 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 kwoty 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 (dotyczy zobowiązań zabezpieczonych z tytułu kredytów i pożyczek wekslem, hipoteką lub zastawem skarbowym) – 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 -
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

Tabela Nr 3.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota brutto
1.	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy	39.839,99
2.	Nagroda jubileuszowa	11.142,62
3.	Oprawa rentowa	0,00
4.	Odprawa emerytalna	0,00
5.	Inne, w tym świadczenia z ZFŚS	245.820,64
	Razem	296.803,25

- 1.16. Inne informacje- brak
- 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 należy wykazywać wartości środków trwałych zakupionych przez jednostkę według ceny nabycia) – nie dotyczy

- 2.3 Kwotę i charakter poszczególnych 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 wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych -
Nie dotyczy
- 2.5 Inne informacje: Wydatki poniesione w roku 2022 z Funduszu Pomocy Ukrainie – 154 122,52 zł i Funduszu COVID – 0,00 zł
3. Inne informacje niż wymienione, powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki - brak

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Iwona Kaleta
Data: 2023.03.30 14:24:20 CEST

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Izabela Saganowska
Data: 2023.03.30 15:54:11 CEST