

Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Szkoła Podstawowa w Milkowicach
1.2	siedzibę jednostki
	Milkowice
1.3	adres jednostki
	ul. Wojska Polskiego 75 59-222 Milkowice
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Działalność edukacyjna zgodnie z art. 7 ust.1-2 ustawy o systemie oświaty oraz statutem szkoły
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2021 – 31.12.2021
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Wyceny środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w przypadku zakupu dokonuje się według ceny nabycia, na którą składa się cena zakupu powiększona o koszty zakupu, w tym koszty transportu, załadunku i przeładunku, ubezpieczenia, sortowania, opłat notarialnych oraz koszty związane z przystosowaniem składnika majątku do używania. W przypadku darowizny – według wartości rynkowej z dnia nabycia, z uwzględnieniem stopnia dotychczasowego zużycia lub w wartości niższej określonej w umowie darowizny albo umowie o nieodpłatnym przekazaniu. W przypadku nieodpłatnego otrzymania od jednostki budżetowej przez inną jednostkę budżetową lub samorządowy zakład budżetowy według wartości określonej w dokumencie o przekazaniu. Wyceny środków trwałych dokonuje się wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości, z tym że środki trwałe stanowiące własność jednostki, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, wycenia się wg wartości określonej w decyzji. Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się wg ceny nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy.</p>

	<p>Należności i udzielone pożyczki wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.</p> <p>Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.</p> <p>Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się wg wartości nominalnej</p> <p>Za środki trwałe uważa się składniki majątku, których wartość początkowa wynosi nie mniej niż 3.500zł. Odpisów umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się przy zastosowaniu metody liniowej</p> <p>Pozostałe środki trwałe w używaniu (wyposażenie, zbiory biblioteczne), wycenia się wg cen zakupu brutto, tj. łącznie z podatkiem VAT.</p> <p>Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 3.500zł umarza się w pełnej wysokości poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania.</p> <p>Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się książki i inne zbiory biblioteczne oraz środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych.</p> <p>Do ewidencji wartościowo – ilościowej należy wprowadzić składniki majątkowe o wartości od 500zł, w tym: sprzęt komputerowy, sprzęt RTV i fotooptyczny, sprzęt muzyczny i nagłaśniający, inne maszyny i urządzenia posiadające cechy indywidualne, księgozbiór, wartości niematerialne i prawne. Pozostałe środki trwałe należy ewidencjonować wyłącznie w ewidencji ilościowej.</p> <p>Z ewidencji księgowej wyłącza się materiały biurowe, środki czystości, paliwo, opał, materiały budowlane przekazane w momencie zakupu do budowania, materiały do prac konserwatorskich i inne drobne materiały. Wydatki na ich nabycie odnosi się w koszty na konto 401 w momencie nabycia</p> <p>Jednostka nie prowadzi czynnych jak i biernych rozliczenia międzyokresowe kosztów.</p> <p>Rachunek zysków i strat sporządza się według wariantu porównawczego.</p> <p>Fundusz jednostki wykazywany jest w bilansie w wartości nominalnej.</p> <p>Wynik finansowy ustalany jest przy zastosowaniu metody porównawczej.</p> <p>W roku obrotowym 2020 stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 poz. 395 tj. z późn. zm.) z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu 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, państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911)</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

Zmiana stanu wartości niematerialnych i prawnych			
Wyszczególnienie	Wartości niematerialne i prawne	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto na początek roku obrotowego	0,00	27 112,66	27 112,66
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	0,00
1) nabycie	0,00	0,00	0,00
2) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00
1) sprzedaż	0,00	0,00	0,00
2) likwidacja	0,00	0,00	0,00
3) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00
Wartość brutto na koniec roku obrotowego	0,00	27 112,66	27 112,66
Umorzenie na początek roku obrotowego	0,00	27 112,66	27 112,66
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	0,00
1) amortyzacja	0,00	0,00	0,00
2) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00
1) sprzedaż	0,00	0,00	0,00
2) likwidacja	0,00	0,00	0,00
3) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00
Umorzenie na koniec roku obrotowego	0,00	27 112,66	27 112,66
Odpisy aktualizujące na początek roku obrotowego	0,00	0,00	0,00
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00
1) wykorzystanie	0,00	0,00	0,00

2) korekta odpisu	0,00	0,00	0,00
Odpisy aktualizujące na koniec roku obrotowego	0,00	0,00	0,00
Wartość netto na początek roku obrotowego	0,00	0,00	0,00
Wartość netto na koniec roku obrotowego	0,00	0,00	0,00

Zmiana stanu rzeczowych aktywów trwałych

Wyszczególnienie	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej lub wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	w tym: dobra kultury	RAZEM
Wartość brutto na początek roku obrotowego	147 000,00	6 546 102,02	91 175,37	0,00	839 099,78	0,00	7 623 377,17
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	34 156,18	0,00	34 156,18
1) nabycie		0,00			34 156,18		34 156,18
2) przemieszczenie wewnętrzne					0,00		0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	5 787,84	0,00	5 787,84
1) sprzedaż							0,00
2) likwidacja					5 787,84		5 787,84
3) przemieszczenie wewnętrzne							0,00
Wartość brutto na koniec roku obrotowego	147 000,00	6 546 102,02	91 175,37	0,00	867 468,12	0,00	7 651 745,51
Umorzenie na początek roku obrotowego		3 039 896,91	73 378,61		839 099,68		3 952 375,20
Zwiększenia, w tym:	0,00	163 458,96	3 301,21	0,00	34 156,28	0,00	200 916,45
1) amortyzacja		163 458,96	3 301,21		34 156,28		200 916,45
2) przemieszczenie wewnętrzne							0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	5 787,84	0,00	5 787,84
1) sprzedaż							0,00
2) likwidacja					5 787,84		5 787,84
3) przemieszczenie wewnętrzne							0,00

<i>Umorzenie na koniec roku obrotowego</i>	<i>0,00</i>	<i>3 203 355,87</i>	<i>76 679,82</i>	<i>0,00</i>	<i>867 468,12</i>	<i>0,00</i>	<i>4 147 503,81</i>
<i>Odpisy aktualizujące na początek roku obrotowego</i>							<i>0,00</i>
<i>Zwiększenia</i>							<i>0,00</i>
<i>Zmniejszenia, w tym:</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>1) wykorzystanie</i>							<i>0,00</i>
<i>2) korekta odpisu</i>							<i>0,00</i>
<i>Odpisy aktualizujące na koniec roku obrotowego</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Wartość netto na początek roku obrotowego</i>	<i>147 000,00</i>	<i>3 506 205,11</i>	<i>17 796,76</i>	<i>0,00</i>	<i>0,10</i>	<i>0,00</i>	<i>3 671 001,97</i>
<i>Wartość netto na koniec roku obrotowego</i>	<i>147 000,00</i>	<i>3 342 746,15</i>	<i>14 495,55</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>3 504 241,70</i>

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 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.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Cesja praw z polisy ubezpieczeniowej nr POC_T 150105153 z dnia 11.06.2021 – budynku Szkoły Podstawowej
1.12.	łącznie 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														
<table border="1"> <thead> <tr> <th></th><th>kwota</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>nagrody jubileuszowe (§401)</td><td>61 719,94</td></tr> <tr> <td>odprawy emerytalne i rentowe (§401)</td><td>34 145,91</td></tr> <tr> <td>dodatkowe wynagrodzenie roczne tzw.13-tka (§404)</td><td>176 284,04</td></tr> <tr> <td>nagrody Dyrektora, Wójta Gminy oraz pozostałe nagrody (§401)</td><td>43 100,00</td></tr> <tr> <td>wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń (§302)</td><td>156 640,07</td></tr> <tr> <td>razem</td><td>471 889,96</td></tr> </tbody> </table>			kwota	nagrody jubileuszowe (§401)	61 719,94	odprawy emerytalne i rentowe (§401)	34 145,91	dodatkowe wynagrodzenie roczne tzw.13-tka (§404)	176 284,04	nagrody Dyrektora, Wójta Gminy oraz pozostałe nagrody (§401)	43 100,00	wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń (§302)	156 640,07	razem	471 889,96
	kwota														
nagrody jubileuszowe (§401)	61 719,94														
odprawy emerytalne i rentowe (§401)	34 145,91														
dodatkowe wynagrodzenie roczne tzw.13-tka (§404)	176 284,04														
nagrody Dyrektora, Wójta Gminy oraz pozostałe nagrody (§401)	43 100,00														
wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń (§302)	156 640,07														
razem	471 889,96														
1.16.	inne informacje														
	Wyłączenia z tytułu rozliczeń występujących na dzień 31.12.2021 roku pomiędzy jednostkami wystąpiły w wysokości 0,00zł.														
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			
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie			
	Wyszczególnienie	Poprzedni rok obrotowy	Bieżący rok obrotowy	Wyszczególnienie
	Przychody, z tego:		96 300,00	
	o nadzwyczajnej wartości które wystąpiły incydentalnie w tym:		96 300,00	Realizacja rządowego programu Laboratorium Przyszłości
	Koszty, z tego		96 300,00	
	o nadzwyczajnej wartości które wystąpiły incydentalnie		96 300,00	Zamówione i opłacone materiały i towary w ramach realizacji programu Laboratorium Przyszłości zgodnie z umową SPM.23.9.2021 z dnia 17.12.2021: -f-ra 409/2021 z dnia 17.12.2021 na kwotę 46 800,00 - f-ra 466/2021 z dnia 22.12.2021 na kwotę 42 859,35 -f-ra 512/2021 z dnia 29.12.2021 na kwotę 6 640,65
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			
	informacje o środkach zgromadzonych na rachunku VAT - saldo na rachunku VAT na dzień 31.12.2021 roku wynosi 0 zł.			
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki			
	-			

2022.03.21

.....

(główny księgowy)

.....

(rok, miesiąc, dzień)

.....

(kierownik jednostki)