

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za 2022 rok

Szkoły Podstawowej nr 8 w Legionowie

zgodnie z Załącznikiem nr 2 do Zarządzenia Nr 52/2020 Prezydenta Miasta Legionowo z dnia
14 lutego 2020 roku

KOREKTA

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1.

1.1. Nazwę jednostki *Szkoła Podstawowa nr 8 w Legionowie im.1 Warszawskiej Dywizji Piechoty.*

1.2. Siedzibę jednostki *budynek Szkoły Podstawowej Nr 8 w Legionowie.*

1.3. Adres jednostki *05-119 Legionowo ul. Zegrzyńska 3.*

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki *to działalność dydaktyczna, wychowawcza i opiekuńcza, którą określa Ustawa Prawo Oświatowe oraz Statut szkoły.*

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem *od 01.01.2022 do 31.12.2022 .*

3. Wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne *nie dotyczy.*

4. Omówienie przyjętych zasad (polityki rachunkowości), w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji); *rachunkowość Szkoły Podstawowej nr 8 prowadzi się z zasadami określonymi w: ustawie o rachunkowości, rozporządzeniu w sprawie 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.*

Szkoła Podstawowa nr 8 w Legionowie stosuje zasadę rzetelnego obrazu, zasadę przewagi treści nad formą, zasadę ciągłości, zasadę kontynuacji, zasadę memoriału, zasadę współmierności przychodów i kosztów, zasadę ostrożności, zasadę indywidualnej wyceny i zasadę istotności, a także przepisy dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych, dowodów księgowych.

4.1. Inwestycje środki trwałe w budowie wycenione były według *nie dotyczy.*

4.2. Udziały w innych jednostkach i inne trwałe aktywa finansowe wycenione były według *nie dotyczy.*

4.3. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenione były według *cen nabycia lub kosztów wytworzenia, albo wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), zmniejszanych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, otrzymane nieodpłatnie w wartości określonej w decyzji.*

4.4. Zapasy rzeczowych składników majątku obrotowego oraz krótkoterminowe papiery wartościowe wycenione były według *cen nabycia (wartość nieużytych materiałów przeznaczonych do przygotowywania posiłków w stołówce szkolnej).*

4.5. Środki pieniężne wycenione były według *wartości nominalnej.*

4.6. Należności zostały wycenione w kwocie *wymaganej zapłaty z zastosowaniem zasady ostrożności.*

4.7. Zobowiązania zostały wycenione w kwocie *wartości nominalnej -wymagającej zapłaty.*

4.8. Odpis aktualizujący należności w kwocie *nie dotyczy.*

4.9. Odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych dokonywane były za okresy *za rok obrotowy - na ostatni dzień roku obrotowego metodą liniową.*

4.10. W jednostce stosuje się stawki amortyzacyjne zgodne z *Ustawą z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.(. Dz. U. z 2022 r. poz.2587 z późn. zm.).*

4.11. Jednorazowo, poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, są umarżane:

- *książki i zbiory biblioteczne;*

- *środki dydaktyczne;*

- *odzież i umundurowanie'*

- *meble i dywany;*

-*pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w ustawie z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania;*

4.12. Wynik finansowy został ustalony metodą *zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”*

Zasady przeksięgowania w końcu roku obrotowego w celu ustalenia wyniku finansowego:

- *na stronę Wn konta 860 „Wynik finansowy”*

-*sumy poniesionych kosztów operacyjnych w korespondencji z grupą zespołu „4”Koszty według rodzajów i ich rozliczenie(według rodzajów);*

-*amortyzacji w korespondencji z kontem 400 „Amortyzacja”*

-*pozostałych kosztów operacyjnych w korespondencji z kontem 761 „Pozostałe koszty operacyjne”.*

- *na stronę Ma konta 860 „Wynik finansowy”*

- *sumy uzyskanych przychodów- w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7, tj.700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”,720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,750 „Przychody finansowe”,760 „Pozostałe przychody operacyjne”.*

5. Inne informacje; *brak*

Tabela nr 2 - Zmiana stanu umorzenia/amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – stan na 31 grudnia 2021 roku.

K-to 071 -dotyczy k-to 011 „Środki trwałe” i konto 020 „Wartości niematerialne i prawne” - umarzane w czasie

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (4+5+6)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie na koniec roku obrotowego (3+7-8)
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Wartości niematerialne i prawne 1) umarzane w czasie	4 977,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 977,60
2.	Razem środki trwałe	170 229,33	0,00	6 181,98	0,00	6 181,98	0,00	176 411,31
2.1.	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny (gr. 3-6 KŚT)	134 384,77	0,00	3 586,68	0,00	3 586,68	0,00	137 971,45
2.4.	Środki transportu (gr. 7 KŚT)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5.	Inne środki trwałe (gr.8 KŚT)	35 844,56	0,00	2 595,30	0,00	2 595,30	0,00	38 439,86
3.	Suma	175 206,93	0,00	6 181,98	0,00	6 181,98	0,00	181 388,91

Tabela nr 3 - Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów niefinansowych.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
		0	0	0	0
		0	0	0	0
		0	0	0	0
	Razem	0	0	0	0

Tabela nr 4 - Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury (o ile jednostka dysponuje takimi informacjami)-stan na dzień 31 grudnia 2022 roku.

Lp.	Grupa środków trwałych (wg KŚT)	Wartość rynkowa (brutto) – stan na koniec roku obrotowego	Uwagi
1	2	3	4
	Nie dotyczy	0	0
	Nie dotyczy	0	0
	Nie dotyczy	0	0
	Razem nie dotyczy	0	0

Tabela nr 5 - **Środki trwale nieamortyzowane lub nieumarzane, używane na podstawie umów najmu**, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.	107-004	6 826 526,75	304 607,91	0,00	7 131 134,66
	Razem	6 826 526,75	304 607,91	0,00	713 134,66

Tabela nr 6 - Stan odpisów aktualizujących wartość należności, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych).

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
			zwiększenie	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
	Nie dotyczy	0	0	0	0	0
	Nie dotyczy	0	0	0	0	0
	Nie dotyczy	0	0	0	0	0
	Nie dotyczy	0	0	0	0	0
	Nie dotyczy	0	0	0	0	0

Tabela nr 7 - Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych.

Lp.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów (aktywa bilansu – B.IV), w tym (należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych), np.: -opłacone z góry czynsze, -prenumeraty, -polisy ubezpieczenia osób i składników majątku.	0	0
2.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym (należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych), np. - ujemna wartość firmy, - wielkość dotacji na budowę środków trwałych, - wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych.	0	0

Tabela nr 8 - Informacje dodatkowe mające wpływ na ocenę sytuacji majątkowej jednostki.

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość	Uwagi
1	2	3	4
1.	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.	0	0
2.	Kwota wypłaconych środków na świadczenia pracownicze.	922 176,99	Par.3020- 27 982,59 w tym: -zasiłki zdrowotne - 19 630,00 -zakup wody -1 034,68 -ekwiw.za odzież - 2 691,20 -zak. odzieży rob. -3 626,71 -świadczenie na start - 1 000,00 par 4010 – 357 645,18 w tym: nagrody jubileuszowe - 131 030,07 odprawy emerytalne -166 133,19 odprawa pieniężna - 21 582,00 ekwiwalenty za urlop -38 899,92 par.4280 – 8 485,74 par.4300 ref.za studia nauczycieli- 17 210,80 par. 4440 – 482 228,87 par. 4700 – 28 623,81
3.	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	0	0
4.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym.	0	0
5.	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.	0,00	0
6.	Inne informacje (szczegółowe informacje przedstawia tabela poniżej) .	1 052 683,45 235 364,91 55 491,80 4 977,60 1 348 517,76	k-to 013 pozost.środki trwałe k-to 014 zbiory biblioteczne k-to 020 art.niem i praw um..jednor k-to 020 art.niem i praw um..w czasie
	Razem:		

K-to 013 „Pozostałe środki trwałe”, k-to 014 „Zbiory biblioteczne”, k-to 020 „Wartości niematerialne i prawne”

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Stan na początek roku	Zwiększenia			Razem zwiększenia (4+5+6)	Zmniejszenia			Razem zmniejszenia (8+9+10)	Stan na koniec roku (3+7-11)
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenia		aktualizacja	rozchód	przemieszczenia		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Pozostałe środki trwałe w tym: (wiersz 2+3+4+5) (konto 013)	989 977,15	0,00	63 206,29	0,00	63 206,29	0,00	499,99	0,00	0,00	1 052 683,45
2.	Grupa IV	465 518,14	0,00	22 246,15	0,00	22 246,15	0,00	499,99	0,00	0,00	487 264,30
3.	Grupa V	94 182,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	94 182,73
4.	Grupa VI	5 791,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 791,08
5.	Grupa VIII	424 485,20	0,00	40 960,14	0,00	40 960,14	0,00	0,00	0,00	0,00	465 445,34
6.	Zbiory biblioteczne (konto 014)	233 365,84	0,00	2 311,92	0,00	2 311,92	0,00	312,85	0,00	0,00	235 364,91
7.	Wartości niematerialne i prawne umarżane jednorazowo (k-to 020)	34 231,80	0,00	21 260,00	0,00	21 260,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55 491,80
8.	<i>Suma</i>	<i>1 257 574,79</i>	<i>0,00</i>	<i>86 778,21</i>	<i>0,00</i>	<i>86 778,21</i>	<i>0,00</i>	<i>812,84</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>1 343 540,16</i>

K-to 072 -dotyczy k-to 013 „Pozostałe środki trwałe” k-to 014 „Zbiory biblioteczne” k-to 020 „Wartości niematerialne i prawne” - umarżane jednorazowo

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (4+5+6)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie na koniec roku obrotowego (3+7-8)
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Pozostałe środki trwałe w tym; (wiersz 2+3+4+5) (k-to 013)	989 977,15	0,00	63 206,29	0,00	63 206,29	0,00	1 052 683,45
2.	Grupa IV	465 518,14	0,00	22 246,15	0,00	22 246,15	499,99	487 264,30
3.	Grupa V	94 182,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	94 182,73
4.	Grupa VI	5 791,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 791,08
5.	Grupa VIII	424 485,20	0,00	40 960,14	0,00	40 960,14	0,00	465 445,34
6.	Zbiory biblioteczne (k-to 014)	233 365,84	0,00	2 311,72	0,00	2 311,72	312,85	235 364,91
7.	Wartości niematerialne i prawne umarżane jednorazowo (k-to 020)	34 231,80	0,00	21 260,00	0,00	21 260,00	0,00	55 491,80
8.	Suma	1 257 574,79	0,00	86 778,01	0,00	86 778,01	812,84	1 343 540,16