

## INFORMACJA DODATKOWA 2021R.

### I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1.

1.1	Nazwa jednostki	Szkoła Podstawowa nr 4
1.2	Siedziba jednostki	ul. Powstańców Śląskich 18 42-400 Zawiercie
1.3	Adres jednostki	ul. Powstańców Śląskich 18 42-400 Zawiercie
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki	Przedmiotem działalności Szkoły Podstawowej nr 4 w Zawierciu jest nauczanie, wychowanie, opieka nad dziećmi Szkoła realizuje cele i zadania określone w Ustawie o systemie oświaty umożliwiając wychowankom zdobycie wiedzy i umiejętności umożliwiających wszechstronny rozwój dziecka.

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

Okres objęty sprawozdaniem	2021 rok
----------------------------	----------

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdanie finansowe

Wskazanie	nie zawiera
-----------	-------------

4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Wycena aktywów i pasywów odbywa się zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz nadrzędnymi zasadami rachunkowości.

- a) **wartości niematerialne i prawne** - wycenia się na dzień bilansowy wg wartości netto. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000 podlegają amortyzacji wg stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej poniżej 10 000 umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania.
- b) **środki trwałe (z wyjątkiem gruntów)** wycenia się na dzień bilansowy według wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Nie umarza się gruntów. Składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000 zł zalicza się do środków trwałych, amortyzuje się jednorazowo za okres całego roku, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia składnika do użytkowania. Składniki majątku o wartości początkowej od 500 zł a poniżej 10 000zł zalicza się do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej i umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Składniki majątku o wartości początkowej niższej niż 500 zł ewidencjonuje się ilościowo i zalicza bezpośrednio w koszty. Zbiory biblioteczne , środki dydaktyczne, meble i dywany niezależnie od ich wartości umarza się jednorazowo przez ujęcie ich w kosztach w miesiącu przyjęcia do użytkowania.
- c) **Środki trwałe powstałe w wyniku realizacji zadań inwestycyjnych** - wycenia się według kosztów wytworzenia obejmującego wartość zużytych do ich wytworzenia środków trwałych, rzeczowych składników majątku, usług obcych, kosztów wynagrodzeń z pochodnymi.
- d) **Odpisy amortyzacyjne** dokonywane są metodą liniową i wg stawek podatkowych, począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym składnik majątku wprowadzono do ewidencji. Składniki majątku amortyzuje się do momentu zrównania sumy odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową tych składników.
- e) **Środki trwałe w budowie (inwestycje)** - wycenia się w wysokości ogółu kosztów poniesionych w okresie budowy, montażu, ulepszenia oraz nabycia środków trwałych.
- f) **Należności** wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożnej wyceny.
- g) **Zapasy** -materiały zakupione do bieżącej działalności księgowane są bezpośrednio w koszty w momencie nabycia, natomiast zakupione do użytkowania w czasie (opał, artykuły żywnościowe) przyjmowane są na stan magazynu. Zużycie artykułów w magazynie księgowane jest w koszty. Zapasy wyceniane są wg cen nabycia .Wartość rozchodu ustala się metodą szczegółowej identyfikacji za wyjątkiem oleju opałowego gdzie zużycie ustalają stosując metodę FIFO.
- h) **Środki pieniężne** - w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.
- i) **Zobowiązania** - wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.
- j) **Odpisy aktualizujące wartość należności** - są dokonywane w przypadkach określonych w ustawie o rachunkowości, na dzień bilansowy. Stosuje się metodę wiekowania należności i zgodnie z zasadą przyjętą w polityce rachunkowości odpisem aktualizującym obejmuje się należności o okresie zalegania z płatnością powyżej 1 roku - odpis w wysokości 100% kwoty należności. Odpisy aktualizujące należności z tytułu należonych odsetek zalicza się do kosztów finansowych, odpisy aktualizujące należność główną zalicza się do pozostałych kosztów
- k) **Księgi rachunkowe** szkoły (jednostki obsługiwanej) prowadzone są przez MZOEASz w Zawierciu - jednostkę obsługującą, w języku polskim i walucie polskiej. Księgi rachunkowe - z wyjątkiem ksiąg inwentarзовych, ewidencji ilościowej pozostałych środków trwałych oraz ewidencji magazynowej przechowywane są w MZOEASz.
- l) Zastosowane uproszczenia -zgodnie z zasadą istotności prenumeraty i ubezpieczenia majątkowe opłacane z góry nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzykresowych kosztów i obciążają kosztymiesiąca w którym zostały poniesione.

5. Inne informacje

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

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, przenieszenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej				Zmniejszenie wartości początkowej				Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+7 – 11)
			aktualizacja	przychody	przenieszczenie	Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	zbycie	likwidacja	inne	Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Wartości niematerialne i prawne	2 549,99				0,00				0,00	2 549,99
2	Grunty	762 200,00				0,00				0,00	762 200,00
3	Budynki lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 156 818,02				0,00				0,00	2 156 818,02
4	Urządzenia techniczne i maszyny	14 427,00				0,00				0,00	14 427,00
5	Inne środki trwałe	47 675,63				0,00				0,00	47 675,63
6	Zbiory biblioteczne	139 968,13		36 430,60		36 430,60		14 349,78		14 349,78	162 048,95
7	Pozostałe środki trwałe amortyzowane	407 982,28		20 215,02		20 215,02				0,00	428 197,30
Razem		<b>3 531 621,05</b>	<b>0,00</b>	<b>56 645,62</b>	<b>0,00</b>	<b>56 645,62</b>	<b>0,00</b>	<b>14 349,78</b>	<b>0,00</b>	<b>14 349,78</b>	<b>3 573 916,89</b>

	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie-stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
		aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-19)
	13	14	15	16	17	18	19	20	21
Wartości niematerialne i prawne	2 549,99				<b>0,00</b>		2 549,99	0,00	<b>0,00</b>
Grunty					<b>0,00</b>		0,00	762 200,00	<b>762 200,00</b>
Budynki lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 315 653,00		30 532,51		<b>30 532,51</b>		1 346 185,51	841 165,02	<b>810 632,51</b>
Urządzenia techniczne i maszyny	14 427,00				<b>0,00</b>		14 427,00	0,00	<b>0,00</b>
Inne środki trwałe	47 675,63				<b>0,00</b>		47 675,63	0,00	<b>0,00</b>
Zbiory biblioteczne	139 968,13		36 430,60		<b>36 430,60</b>	14 349,78	162 048,95	0,00	<b>0,00</b>
Pozostałe środki trwałe amortyzowane jednorazowo	407 982,28		20 215,02		<b>20 215,02</b>		428 197,30	0,00	<b>0,00</b>
	<b>1 928 256,03</b>	<b>0,00</b>	<b>87 178,13</b>	<b>0,00</b>	<b>87 178,13</b>	<b>14 349,78</b>	<b>2 001 084,38</b>	<b>1 603 365,02</b>	<b>1 572 832,51</b>

Zwiększenie wartości początkowej-ujmowane w kolumnie 4 tabeli-dotyczy aktualizacji wartości w trybie art..31 ust.3 i 4 ustawy o rachunkowości. Jako przychód -w kolumnie 5 tabeli- traktowany jest zakup, nieodpłatne otrzymanie ( w tym w drodze darowizny) oraz przyjęcie w leasing finansowy aktywów trwałych. Jako przenieszczenie- ujmowane w kolumnie 6 tabeli- uznawane jest np. przyjęcie środków trwałych z budowy lub przyrost ich wartości w wyniku ulepszenia. Wykazywane tu są również przeniesienia związane z przekwalifikowaniem aktywów trwałych do innych grup rodzajowych.

**1.2. Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi wartościami**

*brak danych*

**1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych**

*nie występuje*

**1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie**

*nie występuje*

**1.5. Wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu**

*nie występuje*

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

*nie występuje*

**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 zagrożonych pożyczek)**

**Stan odpisów aktualizujących wartość należności**

*nie wystąpiły*

**1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym**

**Rezerwy na koszty i zobowiązania**

*nie występują*

**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**

**b) powyżej 3 do 5 lat**

**c) powyżej 5 lat**

**Zobowiązania według okresów wymagalności**

*nie występują*

**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 występuje*

**1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń**

**Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku**

*nie występują*

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

Warunkowe zobowiązania wobec wierzycieli krajowych i zagranicznych  
nie występują

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

Istotne pozycje rozliczeń międzyokresowych  
nie występują

1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Otrzymane gwarancje i poręczenia

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1	Gwarancja ubezpieczeniowa właściwego usunięcia wad i usterek		
	Razem	0,00	

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Wypłacone świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1	Odprawy emerytalne i rentowe	47 655,67	
2	Nagrody jubileuszowe	76 630,96	
3	Inne	16 035,59	
	Razem	140 322,22	

1.16. Inne informacje

ZFŚS

Szkoła korzysta ze świadczeń ZFŚS scentralizowanego przy Miejskim Zespole Obsługi Ekonomiczno-Administracyjnym Szkół w Zawierciu

2.1. Wartość 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

Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie (080)

Lp.	Placówka	Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2021r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2021r.	Uwagi
1	SP4	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie: modernizacja boiska	37 000,00			37 000,00	
		Razem	37 000,00	0,00	0,00	37 000,00	

2.3. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Przychody/koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie  
*nie wystąpiły*

2.4. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finans publicznych wykazywanych w sprawozdanku 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

Lp.	Wyszczególnienie	Stan zatrudnienia na dzień 31.12.2021r.
1	Nauczyciele	41,04
2	Administracja	2,00
3	Obsługa	8,50
Razem		51,54

*główny księgowy*

2022-03-15

*kierownik jednostki*