

INFORMACJA DODATKOWA

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.	
1.1.	nazwę jednostki
	Szkoła Podstawowa w Izabelinie
1.2.	siedzibę jednostki
	Izabelin
1.3.	adres jednostki
	ul. 3 Maja 49, 05-080 Izabelin
1.4.	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	PKD 8520.Z.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	sprawozdanie za okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. oraz dane porównywalne za okres od 1 stycznia 2020r. do 31 grudnia 2020r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi sprawozdanie jednostkowe
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym za 2021 rok obejmującym bilans jednostki budżetowej, rachunek zysków i strat jednostki budżetowej oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki budżetowej, sporządzone zostały zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz Rozporządzeniem 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.</p> <p>Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są w siedzibie Centrum Usług Wspólnych Izabelin, zgodnie ze statutem tej jednostki.</p> <p>Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową, która spełnia warunki wymagane ustawą o rachunkowości, dane liczbowe uzyskane zostały z wydruków komputerowych ewidencji ksiąg rachunkowych.</p> <p>Ewidencja kosztów prowadzona jest w układzie rodzajowym na kontach zespołu „4”.</p> <p>Amortyzacja dokonywana jest metodą liniową przy zastosowaniu rocznych stawek amortyzacji, uwzględniających okres ekonomicznej użyteczności środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Przyjęte stawki amortyzacyjne wynikają z zapisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Nie stosowano podwyższenia lub obniżenia stawek amortyzacyjnych.</p> <p>Przyjęto następujące metody wyceny aktywów i pasywów:</p> <p>Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków ewidencjonuje się w cenie nabycia natomiast otrzymane nieodpłatnie na podstawie protokołu przekazania w wysokości określonej w tym protokole, zaś otrzymane w drodze darowizny w wartości wynikającej z umowy darowizny.</p> <p>Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) w przypadku zakupu – 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. Przy nabyciu gruntów przyjmuje się wartość ustaloną przez Referat Architektury i Geodezji (operat szacunkowy). 2) w przypadku darowizny – według wartości określonej w umowie darowizny, z uwzględnieniem stopnia dotychczasowego zużycia , 3) w przypadku ujawnienia w drodze inwentaryzacji – według wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku według wyceny eksperta, 4) w przypadku nieodpłatnego otrzymania od innej jednostki – według wartości określonej w dokumencie o przekazaniu. <p>Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się według wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Nie dotyczy to gruntów, które nie podlegają umorzeniu.</p> <p>Wartość początkową środków trwałych zmniejszają odpisy umorzeniowe, a odpisy amortyzacyjne obciążają fundusz jednostki.</p> <p>Wartość początkowa środków trwałych może ulec zwiększeniu w wyniku aktualizacji wyceny, w przypadku gdy Minister Finansów określi w drodze rozporządzenia tryb i terminy aktualizacji wyceny środków trwałych.</p> <p>Środki trwałe w budowie (inwestycje) obejmują koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów wbudowane na stałe w ich konstrukcję zaliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również:</p> <ul style="list-style-type: none"> - koszt obsługi zobowiązań (m.in. odsetki od kredytów, pożyczek) zaciągniętych w celu sfinansowania inwestycji i związane z nimi różnice kursowe, poniesionych do dnia przyjęcia środka trwałego powstałego z inwestycji do użytkowania, - opłaty notarialne, sądowe i inne związane z inwestycją. <p>Długoterminowe aktywa finansowe obejmują:</p> <ul style="list-style-type: none"> - akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych, - akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe traktowane jako lokaty o terminie wykupu dłuższym niż rok od daty ich wystawienia lub nabycia (nabyte w celu uzyskania przychodów w formie odsetek, dywidend i innych pożytków). <p>Nabyte aktywa finansowe ujmują się w księgach rachunkowych na dzień ich przyjęcia w cenie nabycia. Na dzień bilansowy długoterminowe aktywa finansowe w tym udziały w innych jednostkach, wyceniane są w cenie nabycia.</p> <p>Należności długoterminowe obejmują należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty zgodnie z zachowaniem ostrożności oraz według art. 35b ust.1 ustawy o rachunkowości i rozporządzeniem w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego i jednostek budżetowych.</p> <p>Należności krótkoterminowe obejmują wszystkie należności z tytułu dostaw i usług, bez względu na termin zapłaty oraz wszystkie pozostałe, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej 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>Odpisy aktualizujące wartość powyższych należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji. Należności umorzone, przedawnione, nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizacyjnych ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.</p> <p>Należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych, ujmują się w wartości nominalnej zgodnie z art. 30 ust. 2 ustawy o rachunkowości.</p> <p>Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.</p> <p>Rozliczenia międzyokresowe kosztów – to koszty już poniesione, lecz dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych oraz rezerwy na wydatki przyszłych okresów.</p> <p>Wycenia się je według wartości nominalnej.</p> <p>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.</p> <p>Zobowiązania finansowe (kredyty i pożyczki) wycenia się w wartości nominalnej.</p> <p>Rezerwy w jednostce występują w postaci rezerw tworzonych na pewne lub o dużym prawdopodobieństwie przyszłe zobowiązania zgodnie z art. 35d ust. 1 ustawy o rachunkowości.</p>
5.	inne informacje
	Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Centrum Usług Wspólnych Izabelin, zgodnie ze statutem tej jednostki.

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

Grupa klasyfikacji środków trwałych	Stan na 01.01.2021	Zwiększenia wartości z tytułu			Zmniejszenia wartości z tytułu			Stan na 31.12.2021
		aktualizacji wartości	nabycia	przemieszczenia	aktualizacji wartości	rozchodu	przemieszczenia	
Gr. 0 Grunty	0,00							0,00
Gr. 1 Budynki i budowle	12 403 267,74	72 410,26						12 475 678,00
Gr. 2 Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	484 655,25							484 655,25
Gr. 3 Kotły i maszyny energetyczne	0,00							0,00
Gr. 4 Maszyny i urządzenia ogólnego zastosowania	142 819,70		9 100,77	74 703,09				226 623,56
Gr. 5 Specjalistyczne maszyny i urządzenia	28 270,00							28 270,00
Gr. 6 Urządzenia techniczne	194 585,65							194 585,65
Gr. 7 Środki transportu	119 741,50							119 741,50
Gr. 8 Narzędzia, przyrządy, ruchomości	153 781,15							153 781,15
Pozostałe środki trwałe	584 941,04		108 016,32	8 968,70				701 926,06
Wartości niematerialne i prawne	47 389,15							47 389,15
RAZEM	14 159 451,18	72 410,26	117 117,09	83 671,79	0,00	0,00	0,00	14 432 650,32

Grupa klasyfikacji środków trwałych	Stan na 01.01.2021	Zwiększenia amortyzacji/umorzenia z tytułu			Zmniejszenia amortyzacji/umorzenia z tytułu			Stan na 31.12.2021
		aktualizacji wartości	nabycia	przemieszczenia	aktualizacji wartości	rozchodu	przemieszczenia	
Gr. 0 Grunty								0,00
Gr. 1 Budynki i budowle	6 377 228,53		310 364,81					6 687 593,34
Gr. 2 Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	260 195,89		14 930,44					275 126,33
Gr. 3 Kotły i maszyny energetyczne	0,00							0,00
Gr. 4 Maszyny i urządzenia ogólnego zastosowania	142 199,94		9 720,53	74 703,09				226 623,56
Gr. 5 Specjalistyczne maszyny i urządzenia	23 686,83		1 498,00					25 184,83
Gr. 6 Urządzenia techniczne	33 120,64		16 986,70					50 107,34
Gr. 7 Środki transportu	119 741,50		0,00					119 741,50
Gr. 8 Narzędzia, przyrządy, ruchomości	150 774,85		1 639,80					152 414,65
Pozostałe środki trwałe	584 941,04		108 016,32	8 968,70				701 926,06
Wartości niematerialne i prawne	47 389,15							47 389,15
RAZEM	7 739 278,37	0,00	463 156,60	83 671,79	0,00	0,00	0,00	8 286 106,76

Wartość środków trwałych umorzonych jednorazowo w momencie przyjęcia do użytkowania 83 803,86 zł.

1.2	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	brak danych

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

1.4	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
-----	---

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
	umów najmu
	umów dzierżawy
	innych umów, w tym leasingu

1.6

liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

rodzaj	liczba	wartość
akcje		
udziały		
dłużne papiery wartościowe		

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)
-----	---

	Stan na 01.01.2021	zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	Stan na 31.12.2021
odpisy aktualizujące należności					

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

Cel rezerwy	Stan na 01.01.2021	zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	Stan na 31.12.2021

1.9 podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu 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	

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

leasing finansowy	
leasing zwrotny	

1.11 łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

--	--

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

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

rozliczenia międzyokresowe czynne:	0,00
rozliczenia międzyokresowe bierne:	0,00

1.14 łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

gwarancje i poręczenia	
------------------------	--

1.15 kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

kwota wydatków na świadczenia pracownicze (nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, rentowe i pośmiertne) wypłaconych w 2021 r.	186 169,29
--	------------

1.16 inne informacje

--

2. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

odpisy aktualizujące	
----------------------	--

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

koszt wytworzenia środków trwałych w budowie	
--	--

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

koszty związane z przeciwdziałaniem COVID-19	4 965,39

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 dochodów budżetowych

łączna kwota należności	
-------------------------	--

2.5 inne informacje

a) informacja o wzajemnych rozliczeniach między jednostkami budżetowymi Gminy Izabelin

Bilans	Urząd Gminy	CUWI	GP Izabelin	GP Laski	GOPS Izabelin	Gminna Stołówka
- należności (od)						
- zobowiązania (wobec)						

Rachunek zysków i strat	Urząd Gminy	CUWI	GP Izabelin	GP Laski	GOPS Izabelin	Gminna Stołówka
- przychody					2 023,00	
A.I Przychody netto ze sprzedaży					2 023,00	
A.VI Przychody z tytułu dochodów b.					0,00	
- koszty						
B.II Zużycie materiałów i energii		37 652,70				227 801,08
B.III Usługi obce						
B.VII Pozostałe koszty rodzajowe						
B.IX Inne świadczenia finansowane z budżetu						
E.II. Pozostałe koszt operacyjne						

Zest. zmian w funduszu jednostki	Urząd Gminy	SP w Izabelinie	GP Izabelin	GP Laski	GOPS Izabelin	Gminna Stołówka
I.1.6 Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe						
I.2.6 Nieodpłatnie przekazane środki trwałe						

b) pozostałe informacje

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

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(dyrektor jednostki)