

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za 2021 rok. korekta

Część I

Nazwa jednostki

Zespół Szkoła Podstawowa i Przedszkole im. św. Huberta w Czerninie,

- 1) siedziba jednostki - Czernina
- 2) adres jednostki – Czernina ul. Szkolna 2, 56-200 Góra
- 3) podstawowy przedmiot działalności jednostki – oświata – szkoły podstawowe
- 4) wskazanie okresu objętego sprawozdaniem – 01.01.2021r. -31.12.2021r.
- 5) sprawozdanie : jednostkowe
- 6) omówienie przyjętych zasad rachunkowości:

Wycena aktywów i pasywów

Zgodnie z ustawą o rachunkowości aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy i stosuje się zasady według reguł określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.

Wycena aktywów i pasywów na dzień bilansowy odbywa się następująco:

- 1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej po aktualizacji wyceny, pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz z tytułu trwałej utraty wartości;
- 2) środki trwałe w budowie, w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości;
- 3) inwestycje krótkoterminowe, wg ceny (wartości) rynkowej albo ceny nabycia zależnie od tego, która jest niższa;
- 4) nabycie rzeczowych składników aktywów obrotowych (materiałów i towarów) z uwagi na brak magazynu odpisywane jest w koszty działalności w momencie ich zakupu;
- 5) należności i udzielone pożyczki – w kwocie wymagającej zapłaty;
- 6) zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty;
- 7) rezerwy – w uzasadnionej wiarygodnie oszacowanej wartości;
- 8) kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wg wartości nominalnej;
- 9) otrzymane darowizny – w wysokości określonej w decyzji lub w wartości rynkowej.

Wyceny środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, 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. Środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia, kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Przyjęta metoda amortyzacji

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo, w grudniu, za okres całego roku. Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do użytkowania.

Umarza się jednorazowo i w całości zalicza w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji takie składniki majątkowe, jak:

- 1) książki i inne zbiory biblioteczne,
- 2) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu,
- 3) meble i dywany,
- 4) pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 10 000,00 zł dla których odpis amortyzacyjny są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w miesiącu oddania do użytkowania.

Część II

1) Punkt 1.1.

Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zmniejszenia i zwiększenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji.

Tabela Nr 1

Zmiana wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych

L. p.	Wartości niematerialne i prawne - rodzaje	Wartość brutto - na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość brutto - na koniec roku obrotowego
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Zwiększenia ogółem	Sprzedaż	Likwidacja	Inne	Zmniejszenia ogółem	
1	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	71 722,80 zł								0,00 zł	71 722,80 zł
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne					0,00 zł				0,00 zł	0,00 zł
RAZEM		71 722,80 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	71 722,80 zł

Tabela Nr 2

Zmiana wartości umorzenia wartości niematerialnych i prawnych

L. p.	Wartości niematerialne i prawne - rodzaje	Umorzenie - na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Umorzenie - na koniec roku obrotowego
			Amortyzacja	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Zwiększenia ogółem	Sprzedaż	Likwidacja	Inne	Zmniejszenia ogółem	
1	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	71 722,80 zł								0,00 zł	71 722,80 zł
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne									0,00 zł	0,00 zł
RAZEM		71 722,80 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	71 722,80 zł

Tabela Nr 4

Zmiana wartości początkowej aktywów trwałych

Tabela nr 4

Zmiana wartości początkowej aktywów trwałych

L. p.	Środki trwałe - rodzaje	Wartość początkowa - na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa - na koniec roku obrotowego
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Zwiększenia ogółem	Sprzedaż	Likwidacja	Inne	Zmniejszenia ogółem	
1.1.	Grunty	30 500,00 zł				0,00 zł				0,00 zł	30 500,00 zł
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom					0,00 zł				0,00 zł	0,00 zł
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 914 663,97 zł				0,00 zł				0,00 zł	1 914 663,97 zł
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	1 352 245,64 zł				0,00 zł				0,00 zł	1 352 245,64 zł
1.4.	Środki transportu					0,00 zł				0,00 zł	0,00 zł
1.5.	Inne środki trwałe					0,00 zł				0,00 zł	0,00 zł
1.5.1.	Dobra kultury					0,00 zł				0,00 zł	0,00 zł
RAZEM		3 297 409,61 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	3 297 409,61 zł

Tabela Nr 5

Zmiana wartości umorzenia środków trwałych

Tabela nr 5

Zmiana wartości umorzenia środków trwałych

L. p.	Środki trwałe - rodzaje	Umorzenie - na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Umorzenie - na koniec roku obrotowego
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Zwiększenia ogółem	Sprzedaż	Likwidacja	Inne	Zmniejszenia ogółem	
1.1.	Grunty	0,00 zł				0,00 zł				0,00 zł	0,00 zł
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom					0,00 zł				0,00 zł	0,00 zł
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	723 062,80 zł			47 023,08 zł	47 023,08 zł				0,00 zł	770 085,88 zł
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	437 486,44 zł			30 869,57 zł	30 869,57 zł				0,00 zł	468 356,01 zł
1.4.	Środki transportu					0,00 zł				0,00 zł	0,00 zł
1.5.	Inne środki trwałe					0,00 zł				0,00 zł	0,00 zł
1.5.1	Dobra kultury					0,00 zł				0,00 zł	0,00 zł
RAZEM		1 160 549,24 zł	0,00 zł	0,00 zł	77 892,65 zł	77 892,65 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	1 238 441,89 zł

Tabela Nr 6

Zmiana wartości netto środków trwałych

L. p.	Wartości niematerialne i prawne - rodzaje	Wartość netto środków trwałych na początek roku obrotowego	Wartość netto środków trwałych na koniec roku obrotowego
1.1.	Grunty	30 500,00 zł	30 500,00 zł
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom		
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 191 601,17 zł	1 144 578,09 zł
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	914 759,20 zł	883 889,63 zł
1.4.	Środki transportu		
1.5.	Inne środki trwałe		
1.5.1.	Dobra kultury		
RAZEM		2 136 860,37 zł	2 058 967,72 zł

2) Punkt 1.2.

Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury.

Jednostka nie posiada aktualnej wartości rynkowej środków trwałych w tym, dóbr kultury.

3) Punkt 1.3.

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

W jednostce w trakcie roku obrotowego nie była dokonywana kwota odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz aktywów finansowych.

Tabela Nr 7

Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów niefinansowych

L.p.	Rodzaje długoterminowych aktywów niefinansowych objętych odpisami aktualizującymi	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego
1	Wartości niematerialne i prawne				0,00 zł
2	Środki trwałe				0,00 zł
3	Środki trwałe w budowie				0,00 zł
4	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)				0,00 zł
RAZEM		0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

Tabela Nr 8

Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów finansowych

L.p.	Rodzaje długoterminowych aktywów niefinansowych objętych odpisami aktualizującymi	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego
1	Akcje i udziały				0,00 zł
2	Inne				0,00 zł
RAZEM		0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

4) Punkt 1.4.

Wartość gruntów użytkowanych wieczystie.

Tabela Nr 9

Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

L.p.	Dane gruntów użytkowanych wieczystie (powierzchnia w m2)	Wartość gruntów użytkowanych wieczystie na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość gruntów użytkowanych wieczystie na koniec roku obrotowego
1	2 010,00	30 500,00 zł			30 500,00 zł
					0,00 zł
					0,00 zł
RAZEM		30 500,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	30 500,00 zł

5) Punkt 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.

Jednostka nie posiada środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.

Tabela Nr 10

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

L.p.	Środki trwałe nieamortyzowane przez jednostkę - używane na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym umów leasingu	Wartość na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec roku obrotowego
					0,00 zł
					0,00 zł
					0,00 zł
RAZEM		0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

6) Punkt 1.6.

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

Jednostka nie posiada papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych .

Tabela Nr 11

Wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

L. p.	Papiery wartościowe z podziałem na ich rodzaje	Stan na początek roku obrotowego		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec roku obrotowego	
		Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość
								0,00	0,00 zł
								0,00	0,00 zł
								0,00	0,00 zł
								0,00	0,00 zł
								0,00	0,00 zł
								0,00	0,00 zł
RAZEM		0,00		0,00	0,00 zł	0,00	0,00 zł	0,00	0,00 zł

7) Punkt 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).

Wysokość odpisów aktualizujących należności można zaprezentować w następującej szczegółowości:

- wysokość odpisów aktualizujących wartość należności według stanu na początek roku obrotowego,
- wysokość odpisów aktualizujących wartość należności utworzonych w trakcie roku obrotowego,
- wysokość wykorzystanych wcześniej utworzonych odpisów aktualizujących wartość należności,
- wysokość rozwiązanych odpisów aktualizujących wartość należności w związku z ustaniem przyczyny utraty wartości,
- wysokość odpisów aktualizujących wartość należności według stanu na koniec roku obrotowego.

Jednostka nie posiada w/w odpisów aktualizujących należności.

8) Punkt 1.8.

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

Jednostka nie tworzy rezerw.

9) Punkt 1.9.

Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

- *powyżej 1 roku do 3 lat,*
- *powyżej 3 do 5 lat,*
- *powyżej 5 lat.*

Jednostka nie posiada zobowiązań długoterminowych.

Tabela Nr 14

Dane o wielkości zobowiązań

L. p.	Wyszczególnienie zobowiązań	Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty			Razem
		Powyżej 1 roku do 3 lat	Powyżej 3 roku do 5 lat	Powyżej 5 lat	
1	Kredyty i pożyczki				0,00 zł
2	Emisja obligacji				0,00 zł
3	Inne zobowiązania finansowe				0,00 zł
4	Pozostałe zobowiązania długoterminowe				0,00 zł
RAZEM		0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

10) Punkt 1.10.

Kwota 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 zwrotnego.

Jednostka nie ma zawartej umowy leasingu spełniającej powyższe warunki, tj. kwalifikują umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi jako leasing operacyjny, który według przepisów bilansowych byłby leasingiem finansowym lub zwrotnym.

11) Punkt 1.11.

Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i form tych zabezpieczeń.

W przypadku występowania zobowiązań zabezpieczonych na majątku należy wykazać je w ewidencji pozabilansowej.

Zabezpieczenia na majątku mogą wystąpić w formie np.

- hipoteki,
- przewłaszczenia na zabezpieczeniu,
- zastawu,
- innych zabezpieczeń.

Jednostka nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i form ich zabezpieczeń.

Tabela Nr 15

Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki

L. p.	Rodzaj zabezpieczenia na majątku	Kwota zabezpieczenia
RAZEM		0,00

12) Punkt 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

Jednostka nie posiada 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.

Tabela Nr 16

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

L. p.	Wyszczególnienie według rodzaju zobowiązań warunkowych	Wartość zobowiązań warunkowych według stanu na:	
		Początek roku obrotowego	Koniec roku obrotowego
RAZEM		0,00 zł	0,00 zł

13) Punkt 1.13.

Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwota czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie.

Jednostka nie dokonuje rozliczeń międzyokresowych.

14) Punkt 1.14.

Kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.

Jednostka nie otrzymała gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.

15) Punkt 1.15.

Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.

W powyższym punkcie należy wykazać wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego, tj.:

- nagrody jubileuszowe – 24.367,93 zł
- świadczenia urlopowe – 31.557,11 zł
- inne świadczenia pracownicze :
(dod. wiejski) – 88.737,68 zł
(świadczenie na strat dla n-li stażystów) - 2.000,00 zł
(ekwiwalent za odzież roboczą) – 1.160,00 zł
- składki PPK finansowane przez pracodawcę - 1.412,34 zł.

16) Punkt 1.16.

Inne informacje.

- umorzenie wartości niematerialnych i prawnych - 71.722,80 zł
- umorzenie pozostałych środków trwałych – 554.628,58 zł
- umorzenie zbiorów bibliotecznych – 68.330,18 zł.

17) Punkt 2.1.

Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Jednostka nie prowadzi gospodarki materiałowej.

18) Punkt 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

Jednostka w danym roku sprawozdawczym nie dokonywała we własnym zakresie budowy, budynków oraz nie wytwarzała środków trwałych.

Tabela Nr 17

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt środków trwałych w budowie w roku obrotowym.

L. p.	Wyszczególnienie środków trwałych w budowie realizowanych we własnym zakresie	Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych		
		Ogółem	W tym:	
			Odsetki	Różnice kursowe
		0,00 zł		
		0,00 zł		
		0,00 zł		
		0,00 zł		
		0,00 zł		
		0,00 zł		
		0,00 zł		
RAZEM		0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

19) Punkt 2.3.

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

Pozostałe przychody: :

- darowizny w postaci pieniężnej – 6.229,94 zł
- wpływy za duplikaty legitymacji szkolnych –53,00 zł,

Przychody z tytułu dochodów budżetowych:

- dofinansowanie w ramach Programu English Teaching – 6.000,00 zł
- wpłata do budżetu pozostałych środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej – 1,54 zł
- wpływy z rozliczeń lub zwrotów z lat ubiegłych – 201,49 zł.

W 2021 roku nie poniesiono wydatków w związku z covid.

20) Punkt 2.4.

Kwota należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych.

Punkt nie dotyczy jednostek samorządu terytorialnego.

21) Punkt 2.5.

Inne informacje.

- wpływy ze sprzedaży energii elektrycznej dla ZEC Góra (podlicznik w kotłowni c.o.) -2.553,08 zł
- odpłatność za pobyt w przedszkolu – 3.657,00 zł
- odpłatność za wyżywienie (usługa cateringowa) – 41.222,80 zł
- zmniejszenie funduszu – 63,69 zł (podatek vat)
- zwiększenie funduszu – 84,47 zł (podatek vat)

Tabela Nr 18
Struktura zatrudnienia w jednostce

L. p.	Liczba etatów - według rodzaju zatrudnienia	Początek roku obrotowego			Koniec roku obrotowego		
		Razem	Administracja i obsługa	Pracownicy pedagogiczni	Razem	Administracja i obsługa	Pracownicy pedagogiczni
1	Pełnozatrudnieni	27,00	8,00	19,00	30,00	8,00	22,00
2	Niepełnozatrudnieni	1,58	0,00	1,58	0,96	0,00	0,96
RAZEM		28,58	8,00	20,58	30,96	8,00	22,96

22) Punkt 3.

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

W jednostce nie wystąpiły po dniu bilansowym zdarzenia, które w istotny sposób wpływają na sytuację majątkową i finansową jednostki oraz funkcjonowanie całej Gminy.