

## INFORMACJA DODATKOWA

### I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

#### 1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.1. Nazwę jednostki: Szkoła Podstawowa w Manowie

1.2. Siedzibę jednostki: 76-015 Manowo, ul. Szkolna 13

1.3. Adres jednostki: 76-015 Manowo, ul. Szkolna 13

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki: Przedmiot działalności i kompetencje szkoły określa ustawa o systemie oświaty oraz Statut Szkoły Podstawowej w Manowie

**2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem:** Sprawozdanie obejmuje rok obrotowy trwający od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.

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

Sprawozdanie finansowe zawiera dane finansowe jednostki tj.: Szkoły Podstawowej w Manowie z siedzibą 76-015 Manowo, ul. Szkolna 13

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

Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości

Przyjęte zasady (polityki) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów

| Lp. | Metody wyceny aktywów i pasywów |                                                                                                                                  | Uwagi |
|-----|---------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| 1   | 2                               | 3                                                                                                                                | 4     |
| 1   | Wartości niematerialne i prawne | według cen nabycia zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości         |       |
|     |                                 | według kosztów wytworzenia zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości |       |

|   |                                                                                 |                                                                                                                                                                                |  |
|---|---------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|   |                                                                                 | według wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości |  |
| 2 | Środki trwałe                                                                   | według cen nabycia zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości                                                       |  |
|   |                                                                                 | według kosztów wytworzenia zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości                                               |  |
|   |                                                                                 | według wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości |  |
| 3 | Środki trwałe w budowie (inwestycje)                                            | w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości                       |  |
| 4 | Udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych | według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej                                                                       |  |
|   |                                                                                 | według skorygowanej ceny nabycia - jeśli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności                                                                     |  |
| 5 | Zobowiązania                                                                    | w kwocie wymagającej zapłaty                                                                                                                                                   |  |
| 6 | Udziały (akcje) własne                                                          | według cen nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne                                                                                   |  |

Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych:

- 1) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych
- 2) Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania
- 3) Zakończenie odpisów umorzeniowych następuje nie później niż z chwilą zrównania odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru
- 4) Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami

określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji odnoszone są na fundusz

- 5) Odpisy umorzeniowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujmuje się w księgach rachunkowych jednorazowo za okres całego roku pod datą 31.12 każdego roku
- 6) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:
  - ➔ odzież i umundurowanie
  - ➔ meble i dywany
  - ➔ pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej 10 000,00 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania
- 7) Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury
- 8) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową
- 9) Składniki majątku o wartości:
  - w przekraczające 10 000,00 zł netto – podlegają ewidencji bilansowej na koncie środki trwałe i podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej
  - w przedziale 500,00 zł netto – 10 000,00 zł netto podlegają ewidencji bilansowej na koncie pozostałe wartości w miesiącu oddania ich do użytkowania
  - do 500,00 zł, ewidencjonuje się bezpośrednio w koszty działalności i nie podlegają ewidencji bilansowej
- 10) W przypadku, gdy środek trwały składa się z wielu elementów zestawienie jego części składowych stanowi integralną część dokumentu OT – Przyjęcie Środka Trwałego
- 11) Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy

Ogólne zasady wyceny aktywów i pasywów:

- 1) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości

- 2) Pozostałe środki trwałe w używaniu o charakterze wyposażenia oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej 10 000,00 zł – według cen zakupu. Środki te umarza się w 100% w miesiącu oddania do użytkowania obciążając koszty według ceny zakupu
- 3) 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
- 4) Udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczane do aktywów trwałych – według cen nabycia, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, lub według wartości godziwej: wartość w cenie nabycia można przeszacować do wartości w cenie rynkowej, a różnicę z przeszacowania zaliczyć do przychodów lub kosztów finansowych
- 5) Udziały w jednostkach podporządkowanych – według zasad określonych w punkcie 4, z tym, że udziały zaliczane do aktywów trwałych mogą być wyceniane metodą według praw własności, z uwzględnieniem zasady wyceny obowiązujących w przypadku konsolidacji sprawozdań finansowych
- 6) Inwestycje krótkoterminowe – według ceny rynkowej, albo według ceny nabycia, lub ceny rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek w inny sposób określonej wartości godziwej
- 7) Rzeczowe składniki aktywów obrotowych – według cen zakupu lub kosztów wytworzenia produktów nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy
- 8) Należności i udzielone pożyczki – w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem ostrożności
- 9) Długoterminowe aktywa finansowe:
  - a) na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne
  - b) na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe wyceniane są w:
    - cenie nabycia pomniejszonej o odpis z tytułu trwałej utraty wartości
    - wartości godziwej
    - cenie rynkowej, będącej wynikiem przeszacowania ceny nabycia
- 10) Zobowiązania krótkoterminowe – w kwocie wymagającej zapłaty, przy czym zobowiązania finansowe, których uregulowanie zgodnie z umową następuje drogą wydania aktywów finansowych innych niż środki pieniężne lub wymiany na instrumenty finansowe – według wartości godziwej

- 11) Zobowiązania długoterminowe – zaciągnięte kredyty i pożyczki – wykazuje się je w ciągu roku obrotowego, według wartości nominalnej, natomiast na dzień bilansowy wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty
- 12) Należności i zobowiązania w walutach obcych – wycenia się na dzień bilansowy według kwoty wymagalnej
- 13) Rezerwy – w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej kwocie
- 14) Kapitały własne oraz pozostałe aktywa i pasywa – w cenie zakupu

## **5. Inne informacje:**

5.1. Inne istotne informacje w zakresie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

W 2022 roku nie przyjęto istotnych zmian w zakresie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

## **II. Dodatkowe informacje i objaśnienia**

### **1. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:**

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

Główne składniki aktywów trwałych

| Lp.     | Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów                                                                               | Wartość - stan na początek roku obrotowego | Zwiększenie wartości |           |                    | Ogółem zwiększenie wartości (4+5+6) | Zmniejszenie wartości |        |            |         | Ogółem zmniejszenie wartości (8+9+10+11) | Wartość - stan na koniec roku obrotowego (3+7-12) | Umorzenia                                    |                                                                   |                        |                                                       | Wartość netto składników aktywów        |                                        |
|---------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------|-----------|--------------------|-------------------------------------|-----------------------|--------|------------|---------|------------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|------------------------|-------------------------------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------|
|         |                                                                                                                        |                                            | aktualizacja         | przychody | przemieszczenie *) |                                     | aktualizacja          | zbycie | likwidacja | inne *) |                                          |                                                   | Umorzenie - stan na początek roku obrotowego | Zwiększenie umorzenia (aktualizacja, amortyzacja za rok obrotowy) | Zmniejszenie umorzenia | Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (14+15-16) | stan na początek roku obrotowego (3-14) | stan na koniec roku obrotowego (13-17) |
| 1       | 2                                                                                                                      | 3                                          | 4                    | 5         | 6                  | 7                                   | 8                     | 9      | 10         | 11      | 12                                       | 13                                                | 14                                           | 15                                                                | 16                     | 17                                                    | 18                                      | 19                                     |
| 1       | Wartości niematerialne i prawne                                                                                        | 15 146,41                                  | 0,00                 | 0,00      | 0,00               | 0,00                                | 0,00                  | 0,00   | 5 258,20   | 0,00    | 5 258,20                                 | 9 888,21                                          | 15 146,41                                    | 0,00                                                              | 5 258,20               | 9 888,21                                              | 0,00                                    | 0,00                                   |
| 2       | Zbiory biblioteczne                                                                                                    | 19 677,56                                  | 1 617,68             | 0,00      | 0,00               | 1 617,68                            | 0,00                  | 0,00   | 0,00       | 0,00    | 0,00                                     | 21 295,24                                         | 17 501,91                                    | 3 793,33                                                          | 0,00                   | 21 295,24                                             | 2 175,65                                | 0,00                                   |
| 3       | Środki trwałe:                                                                                                         | 4 794 204,86                               | 0,00                 | 0,00      | 0,00               | 0,00                                | 0,00                  | 0,00   | 97 655,76  | 0,00    | 97 655,76                                | 4 696 549,10                                      | 908 982,53                                   | 104 725,46                                                        | 97 655,76              | 916 052,23                                            | 3 885 222,33                            | 3 780 496,87                           |
| Grupa 0 | Grunty                                                                                                                 | 505 220,79                                 | 0,00                 | 0,00      | 0,00               | 0,00                                | 0,00                  | 0,00   | 0,00       | 0,00    | 0,00                                     | 505 220,79                                        | 0,00                                         | 0,00                                                              | 0,00                   | 0,00                                                  | 505 220,79                              | 505 220,79                             |
| Grupa 1 | Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego | 4 156 049,61                               | 0,00                 | 0,00      | 0,00               | 0,00                                | 0,00                  | 0,00   | 0,00       | 0,00    | 0,00                                     | 4 156 049,61                                      | 776 872,25                                   | 103 901,28                                                        | 0,00                   | 880 773,53                                            | 3 379 177,36                            | 3 275 276,08                           |
| Grupa 2 | Obiekty inżynierii lądowej i wodnej                                                                                    | 0,00                                       | 0,00                 | 0,00      | 0,00               | 0,00                                | 0,00                  | 0,00   | 0,00       | 0,00    | 0,00                                     | 0,00                                              | 0,00                                         | 0,00                                                              | 0,00                   | 0,00                                                  | 0,00                                    | 0,00                                   |
| Grupa 3 | Kotły i maszyny energetyczne                                                                                           | 0,00                                       | 0,00                 | 0,00      | 0,00               | 0,00                                | 0,00                  | 0,00   | 0,00       | 0,00    | 0,00                                     | 0,00                                              | 0,00                                         | 0,00                                                              | 0,00                   | 0,00                                                  | 0,00                                    | 0,00                                   |
| Grupa 4 | Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania                                                                    | 103 395,73                                 | 0,00                 | 0,00      | 0,00               | 0,00                                | 0,00                  | 0,00   | 97 655,76  | 0,00    | 97 655,76                                | 5 739,97                                          | 103 395,73                                   | 0,00                                                              | 97 655,76              | 5 739,97                                              | 0,00                                    | 0,00                                   |
| Grupa 5 | Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne                                                                          | 0,00                                       | 0,00                 | 0,00      | 0,00               | 0,00                                | 0,00                  | 0,00   | 0,00       | 0,00    | 0,00                                     | 0,00                                              | 0,00                                         | 0,00                                                              | 0,00                   | 0,00                                                  | 0,00                                    | 0,00                                   |
| Grupa 6 | Urządzenia techniczne                                                                                                  | 29 538,73                                  | 0,00                 | 0,00      | 0,00               | 0,00                                | 0,00                  | 0,00   | 0,00       | 0,00    | 0,00                                     | 29 538,73                                         | 28 714,55                                    | 824,18                                                            | 0,00                   | 29 538,73                                             | 824,18                                  | 0,00                                   |
| Grupa 7 | Środki transportu                                                                                                      | 0,00                                       | 0,00                 | 0,00      | 0,00               | 0,00                                | 0,00                  | 0,00   | 0,00       | 0,00    | 0,00                                     | 0,00                                              | 0,00                                         | 0,00                                                              | 0,00                   | 0,00                                                  | 0,00                                    | 0,00                                   |
| Grupa 8 | Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane                                        | 0,00                                       | 0,00                 | 0,00      | 0,00               | 0,00                                | 0,00                  | 0,00   | 0,00       | 0,00    | 0,00                                     | 0,00                                              | 0,00                                         | 0,00                                                              | 0,00                   | 0,00                                                  | 0,00                                    | 0,00                                   |
| Grupa 9 | Inwentarz żywy                                                                                                         | 0,00                                       | 0,00                 | 0,00      | 0,00               | 0,00                                | 0,00                  | 0,00   | 0,00       | 0,00    | 0,00                                     | 0,00                                              | 0,00                                         | 0,00                                                              | 0,00                   | 0,00                                                  | 0,00                                    | 0,00                                   |

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 wieczystie

Wartość gruntów użytkowanych wieczystie według ewidencji – 0,00 zł

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 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 oraz pozostałe bez okresu wymagalności

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. Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Nie dotyczy

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

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

| Wyszczególnienie                                                                                                                                                                                                                              | Kwota wypłaconych środków pieniężnych |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|
| <b>Świadczenia pracownicze:</b>                                                                                                                                                                                                               | <b>1 553 104,04</b>                   |
| 1) z tytułu wynagrodzeń z osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło                                                                                                                         | 1 164 641,10                          |
| 2) z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń | 236 792,44                            |
| 3) dodatkowe wynagrodzenie roczne                                                                                                                                                                                                             | 90 365,41                             |
| 4) pozostałe, w tym m.in. odprawy, nagrody, ekwiwalenty za urlop wypoczynkowy                                                                                                                                                                 | 61 305,09                             |

1.16. Inne informacje

Nie dotyczy



## **2. Pozostałe informacje**

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

Nie dotyczy

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, w tym: informacje o środkach zgromadzonych na rachunku VAT

Środki zgromadzone na rachunku VAT – informacja zgodna z wyciągami bankowym na 31.12.2022 r. – salda 0,00 zł

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

3.1. Informacje o znaczących zdarzeniach, dotyczących lat ubiegłych, ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego

Nie dotyczy

3.2. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym

Nie dotyczy

3.3. Zmiany w polityce rachunkowości

Nie dotyczy