

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 31
z Oddziałami Integracyjnymi
im. Henryka Sienkiewicza w Kielcach
 25-750 Kielce, ul. Krzemionkowa 1
 tel. 41-36-76-167, fax 41-36-76-948
 NIP 959-15-78-935 REGON 001074740



Załącznik Nr 15
 do zarządzenia Nr 33/2019
 Prezydenta Miasta Kielce
 z dnia 31 stycznia 2019 r.

(nazwa jednostki organizacyjnej)

Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Szkoła Podstawowa nr 31 z Oddziałami Integracyjnymi im. H. Sienkiewicza w Kielcach
1.2	siedzibę jednostki
	Kielce
1.3	adres jednostki
	Ul. Krzemionkowa 1 ; 25-750 Kielce
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Działalność edukacyjna
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01-01-2022 r do 31-12-2022r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	1. Zasady wyceny aktywów i pasywów obowiązujące w jednostce Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych, wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Uwzględniając te przepisy, ustala się w Szkole Podstawowej nr 31 w Kielcach zasady wyceny aktywów i pasywów oraz zdarzeń podlegających ewidencji na kontach pozabilansowych w sposób zdefiniowany poniżej: 1) Wartości niematerialne i prawne: – pochodzące z zakupu – według cen nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe,

- otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – według wartości określonej w tej decyzji,
 - otrzymane na podstawie darowizny – w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.
- 2) Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej o wartości jednostkowej powyżej 10.000 zł i okresie używania dłuższym niż rok (z wyjątkiem pomocy dydaktyczny), podlegają finansowaniu ze środków majątkowych.
- 3) Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące, o wartości jednostkowej niższej od 10.000 zł, traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.
- 4) Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych wartości niematerialnych i prawnych jednostka dokonuje:
- według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych,
- 5) Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i oddzielnie dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.
- 6) Środki trwałe będące w użytkowaniu jednostki dzieli się na:
- a) podstawowe środki trwałe – ewidencjonowane na koncie 011 „Środki trwałe”,
 - b) pozostałe środki trwałe – ewidencjonowane na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.
- 7) Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych środków trwałych jednostka dokonuje według:
- stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych,
- 8) Środki trwałe o wartości przekraczającej 10.000 zł umarza się:
- metodą liniową,
- 9) Środki trwałe wycenia się następująco:
- pochodzące z zakupu – według ceny zakupu,
 - w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia,
 - stanowiące niedobory/nadwyżki ujawnione w trakcie inwentaryzacji – odpowiednio według posiadanych dokumentów, z uwzględnieniem zużycia, lub według wartości godziwej, w przypadku braku odpowiednich dokumentów,
 - pochodzące ze spadku lub darowizny – według wartości wynikającej z umowy o

przekazaniu składnika aktywów trwałych,

– otrzymane nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu środka trwałego,

z uwzględnieniem pomniejszenia o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe ustalone na dzień bilansowy, z wyłączeniem gruntów, które nie podlegają umorzeniu.

10) Pozostałe środki trwałe – to środki o wartości początkowej nie przekraczającej 10.000 zł. Wyjątkiem są środki trwałe o wartości powyżej 10.000 zł stanowiące pomoce dydaktyczne. Ewidencją ilościowo wartościową objęte są pozostałe środki trwałe o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok o wartości powyżej 400 zł.

11) Środki trwałe – o wartości od 50 zł. do 400 zł., bez względu na okres użytkowania ewidencjonowane są ilościowo i podlegają zaliczeniu do kosztów w momencie ich zakupu.

Kontrola ich stanu prowadzona jest w ilościowej ewidencji pozaksięgowej prowadzonej przez wyznaczoną osobę.

Drobne wyposażenie i sprzęt o wartości do 50zł. traktowane jest jako materiały do bieżącego zużycia i podlegają zaliczeniu do kosztów w momencie ich zakupu.

Ostatecznie o sposobie ewidencji danego środka trwałego decyduje dyrektor jednostki.

12) Zbiory biblioteczne wycenia się następująco:

- pochodzące z zakupu – według cen zakupu,
- pochodzące z darowizny – według wartości wskazanej przez darczyńcę,
- stanowiące niedobory/nadwyżki, ujawnione w trakcie inwentaryzacji – odpowiednio według posiadanych dokumentów,
- sprzedaż zbiorów bibliotecznych – według wartości w księgach rachunkowych.

13) środki trwałe w budowie(inwestycje) – wycenia się według kosztów poniesionych w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Do środków trwałych w budowie zalicza się również koszty zakupu tzw. podstawowych środków trwałych wymagających montażu, jak również koszty nabycia tzw. pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie budowanych obiektów.

Do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności następujące koszty:

- dokumentacji projektowej
- nadzoru autorskiego i inwestorskiego
- ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy
- sprzątnięcia obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania
- przygotowanie terenu pod budowę, pomniejszone o zyski ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów
- inne koszty bezpośrednio związane z budową,

14) Wydatki poniesione na ulepszenie środka trwałego, w tym także wydatki na nabycie części składowych, których cena nabycia przekracza w danym roku obrotowym 10.000 zł, podwyższają wartość początkową aktywów trwałych.

15) Należności – wycenia się w wartości nominalnej łącznie, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału – w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych

Niewielkie salda należności z tytułu odsetek w kwocie nie przekraczającej 8,70 złotych w skali roku obrotowego decyzyją Dyrektora jednostki podlegają umorzeniu.

16) Odsetki od należności, w tym również te, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

17) Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Wartość tych środków na rachunkach bankowych obejmuje również odsetki dopisane przez bank.

18) Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego dla materiałów takich jak: konserwacyjne, środki czystości, odzieży ochronnej i inne pomocnicze zakupione w małych ilościach lub bezpośrednio po zakupie przekazanych do zużycia.

Jednostka prowadzi ewidencję materiałów:

- ilościowo-wartościową dla: artykułów spożywczych na stołówce, szkła, wody mineralnej dla pracowników.

Przyjęcie materiałów do magazynu następuje w rzeczywistych cenach zakupu,

Rozchód materiałów z magazynu wycenia się metodą pierwsze przyszło pierwsze wyszło.

19) Dla zakupionych materiałów (środków czystości i środków ochrony indywidualnej wynikających z przepisów BHP) w ilościach większych od bieżących potrzeb dopuszcza się prowadzenie ewidencji ilościowo – wartościowej.

20) Na dzień bilansowy materiały wycenia się według ceny zakupu.

21) Zobowiązania – wycenia się w wartości nominalnej a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału – w wysokości wymaganej zapłaty, tzn. łącznie z wymagalnymi odsetkami.

22) Odpisane, przedawnione i umorzone zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty i odnosi w pozostałe przychody operacyjne.

23) Otrzymane darowizny w postaci rzeczowych składników aktywów obrotowych

	wycenia się w kwocie nie wyższej od ich cen rynkowych w momencie otrzymania. 24) Fundusze własne i specjalne oraz pozostałe, nie wymienione wyżej aktywa i pasywa, wycenia się w wartości nominalnej. 25) Wynik finansowy jednostki ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.
5.	inne informacje
	Nie występuje
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
	Załącznik Nr 16 i 17
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Nie występuje
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Załącznik Nr 18 Nie występuje
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Załącznik Nr 19 Nie dotyczy
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
	Załącznik Nr 20
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Załącznik Nr 21 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 pożyczek zagrożonych)
	Załącznik Nr 22
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Załącznik Nr 23 Nie dotyczy
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
	Załącznik Nr 24 Nie dotyczy
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Załącznik Nr 24 Nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat
	Załącznik Nr 24 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.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12.	łącną 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.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	184.619,55
1.16.	inne informacje
	Nie występuje
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie występuje
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
	Załącznik Nr 25
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie występuje
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
	Nie występuje
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Protokół przekazania nakładów poniesionych na zadanie inwestycyjnych Pn. „ Budowa dziecięcego miasteczka ruchu przy Szkole Podstawowej nr 31 w Kielcach, ul. Krzemionkowa 1 wynosi 152.163,10 zł jednostka wyodrębniła z tego środki trwałe (konto 011) na kwotę 145.029,10 zł i pozostałe środki trwałe (konto 013) na kwotę 7.134,00 zł.

Główny Księgowy
Obchay
 mgr. Justyna Obara

(główny księgowy)

23 LUT. 2023

(data)

DYREKTOR SZKOŁY

chobelle
 mgr. Marta Dibelka

(kierownik jednostki)