SZKOŁA PODSTAWOWA
W GIECZNIE
95-001 Biała, Gieczno, ul. Szkolna 2
tel. 42-717 83 10
NIP-732-21-86-095 REG.001113717

URZĄD GMINY ZGIERZ
WPŁYNĘŁO
28. 03. 2023
L. dz. ..... ilość zał. .....
Podpis .....

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1. INFORMACJE OGÓLNE

1.1 Nazwa jednostki

Szkoła Podstawowa w Giecznie

1.2 Siedziba jednostki

Gieczno ul. Szkolna 2

1.3.Adres jednostki

95-001 Biała, Gieczno ul. Szkolna 2

1.4 Podstawowy przedmiot działalności

8520 Z Szkoła Podstawowa

2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

01.01.2022- 31.12.2022

3. wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne - w przypadku sprawozdania łącznego - dotyczy tylko jednostki samorządu terytorialnego

Sprawozdanie jednostkowe

4. **Omówienie przyjętych zasad rachunkowości**

1) ***Zasady wyceny***

Składniki aktywów i pasywów	Sposób wyceny
1.Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne	w ciągu roku
	pochodzące z zakupu- w cenie nabycia,
	wytworzone we własnym zakresie – według kosztów wytworzenia,
	w przypadku spadku lub darowizny – według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
	otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – w wartości określonej w tej decyzji
	ujawnione w trakcie inwentaryzacji – według wartości wynikającej z dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a w przypadku braku dokumentów w kwocie za jaką dany środek trwały mógłby być wymieniony w warunkach transakcji rynkowej
	w budowie – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem
2.Zapasy (materiały)	według cen zakupu
3.Należności	według wartości nominalnej wynikającej z dokumentu

4.Zobowiązania	według wartości nominalnej wynikającej z dokumentu
5.Środki pieniężne w gotówce i na rachunkach bankowych	według wartości nominalnej
6.Pozostałe aktywa i pasywa	według wartości nominalnej

2) ***Zasady umarzania i amortyzowania środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych***

a) środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10 000,00zł umarzane są stopniowo metodą liniową według stawek amortyzacyjnych ustalonych dla danego składnika majątku w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych,

b) odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od: miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania,

c) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarzane są:

- książki i inne zbiory biblioteczne,
- odzież i umundurowanie,
- meble i dywany,
- inwentarz żywy,
- pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 10 000,00 zł,

d) środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, o których mowa w pkt. c finansuje się ze środków na wydatki bieżące za wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje.

3) ***Materiały***

Zapasy (materiały) wyceniane są według cen zakupu i rozchodowywane według cen zasady FIFO, zgodnie z którą rozchód materiałów wycenia się kolejno po cenach tych materiałów, które zostały nabyte najwcześniej.

4) ***Należności***

Należności wyceniane są na dzień ich powstania w wartości bieżącej i ujmowane w okresach późniejszych w kwocie wymagającej zapłaty. Odsetki od należności ujmowane są w momencie ich zapłaty lecz nie później niż na koniec każdego kwartału. Na należności wątpliwe lub dla których istnieją przesłanki nieściągalności tworzone są odpisy aktualizujące. Utworzone odpisy obciążają pozostałe koszty operacyjne natomiast rozwiązanie odpisów z powodu spłaty należności zwiększa pozostałe przychody operacyjne.

- dla należności od dłużników postawionych w stan likwidacji, lub upadłości – odpisu aktualizującego dokonuje się w wysokości różnicy pomiędzy kwotą należności wynikającej z ksiąg rachunkowych a wartością gwarancji lub innego zabezpieczenia należności zgłoszonego likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
- dla należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości lub umorzenia postępowania upadłościowego gdyż majątek dłużnika nie wystarcza na pokrycie kosztów postępowania upadłościowego – odpisu aktualizującego dokonuje się w pełnej wysokości należności,
- dla należności kwestionowanych przez dłużników, w stosunku do których dłużnik podnosi zarzut co do ich wysokości lub samego faktu istnienia- odpisu aktualizującego dokonuje się do wysokości niepokrytej gwarancją,

– dla pozostałych należności co do których postępowanie egzekucyjne było nieskuteczne oraz do należności, których zaległość wynosi powyżej 180 dni – odpisu aktualizującego dokonuje się w pełnej wysokości należności (100%)

5) ***Zobowiązania***

Zobowiązania wyceniane są w momencie początkowego ujęcia i na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.

6) ***Rozliczenia międzyokresowe***

- rozliczenia międzyokresowe kosztów obejmują kwotę wydatków poniesionych w danym roku obrotowym a dotyczących następnych okresów sprawozdawczych,
- rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują środki pieniężne otrzymane w danym roku
  a dotyczące przychodów następnych okresów sprawozdawczych

7) ***Zasady ewidencji kosztów***

Koszty podstawowej działalności operacyjnej ujmowane są zarówno na kontach zespołu 4 - „koszty według rodzajów i ich rozliczenie" z dalszym podziałem na paragrafy kosztów.

8) ***Ustalenie wyniku finansowego.***

Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

1.

1.1.Zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych

Nazwa grupy rodzajowej	Stan na początek roku	Zwiększenia			Zmniejszenia			Stan na koniec roku
		nabycie	nieodpłatne otrzymanie	razem	zbycie	likwidacja	razem	
WNiP*	0,00							
Grunty	0,00							
Budynki, lokale obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00							
Urządzenia techniczne i maszyny	30.633,44							30.633,44
Środki transportu	0,00							
Inne środki trwałe	0,00							
Razem ŚT	30.633,44							30.633,44

*WNiP - wartości niematerialne i prawne.

Zakres zmian wartości umorzenia/amortyzacji środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych

Grupa	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia			Stan na koniec roku
		Umorzenie/ amortyzacja za rok obrotowy	sprzedaż	likwidacja	razem	zbycie	likwidacja	razem	
WNiP*	0,00								0
Grunty	0,00								0
Budynki, lokale obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00								0
Urządzenia techniczne i maszyny	30.633,44								30.633,44
Środki transportu	0,00								0
Inne środki trwałe	0,00								0
Razem ŚT	30.633,44	0	0	0	0	0	0	0	30.633,44

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych

Nie dokonywano wyceny środków trwałych w wartości rynkowej

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

Nie dokonywano odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczyście

Szkoła nie posiada gruntów użytkowanych wieczyście

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

Szkoła nie wynajmuje i nie dzierżawi środków trwałych

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

Szkoła nie posiada papierów wartościowych

1.7. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego

Grupa należności (rodzaj)	Stan na początek roku	Zmiany stanu odpisów aktualizujących w ciągu roku		
		Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie
-	-	-	-	-

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

Nie były utworzone rezerwy

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

a) **powyżej 1 roku do 3 lat**

b) **powyżej 3 do 5 lat**

c) **powyżej 5 lat**

Nie występowały zobowiązania długoterminowe.

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 leasingu zwrotnego

Nie występowały zobowiązania z tytułu leasingu.

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

Nie występowały zobowiązania zabezpieczone na majątku Szkoły.

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

Nie występowały zobowiązania warunkowe

1.13.Wykaz istotnych 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

Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju rozliczeń międzyokresowych	Wartość rozliczeń międzyokresowych według stanu na:
		początek okresu sprawozdawczego
1.	Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów	
1.1.	ubezpieczenia majątkowe	-
1.2.	prenumeraty	-
	ogółem	-

2.	**Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów**	
1.1.		-
	ogółem	-

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

Szkoła nie otrzymywała gwarancji i poręczeń.

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Rodzaj świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego	Kwota
1.	Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia wraz ze składkami	2.113.864,31
2.	Nagrody jubileuszowe	29.581,01
3.	Odprawy emerytalne	0,00
4.	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	99.433,00
5.	Inne świadczenia pracownicze (wydatki dotyczące BHP, obowiązkowe badania profilaktyczne, dofinansowanie zakupu okularów korekcyjnych)	127.615,26
Razem		**2.370.493,58**

1.16.Inne informacje

Wykaz wzajemnych rozliczeń miedzy jednostkami

Nazwa jednostki	Rodzaj przychodu/kosztu	Kwota przychodu/kosztu	Kwota należności na dzień 31.12.2022	Kwota zobowiązania na dzień 31.12.2022
PRZYCHODY				
Gminny Ośrodek Pomocy w Zgierzu	Refundacja obiadów	12.612,00	0,0	0,00
KOSZTY				
Gminny Zakład Komunalny w Dąbrówce Wielkiej	Woda	1.228,07	0,00	0,00
NALEŻNOŚCI				
-	-	-	-	-
NIEODPŁATNE OTRZYMANIE				
Nazwa jednostki	Nazwa środka trwałego	wartość	kwota umorzenia	
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Nie dokonywano odpisów aktualizujących wartość zapasów.

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

Szkoła nie ponosiła kosztów wytworzenia środków trwałych w budowie.

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

Nie wystąpiły incydentalne przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości.

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

Brak innych informacji, niż wymienione powyżej, które mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

17.03.2023

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Małgorzata Szurpik

DYREKTOR
Szkoły Podstawowej w Giecznie
mgr Kinga Goss