

INFORMACJA DODATKOWA

1 Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmujące w szczególności:

1.1 Nazwa jednostki
SZKOŁA PODSTAWOWA IM. LECHA ALEKSANDRA KACZYŃSKIEGO W CHELCHACH

1.2 Siedziba jednostki
CHELCHY

1.3 Adres jednostki
CHELCHY 26, 19-300 ELK

1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki
DZIAŁALNOŚĆ EDUKACYJNA - UCZYWAŁA RADY GMINY ELK NR LVII/334/2017 Z DNIA 24 LISTOPADA 2017 R.

2 Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
01.01.2021 - 31.12.2021

3 Wskazanie informacji w zakresie ilości ujętych sprawozdań:
jednostkowe

4

5

6

7

8

9

10

11

12

13

14

15

16

17

18

19

20

21

22

23

24

25

26

27

28

29

30

31

32

33

34

35

36

37

38

39

40

41

42

43

44

45

46

47

48

49

50

51

52

53

54

55

56

57

58

59

60

II Dodatkowe informacje i objaśnienia

Zmiana stanu wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych

Tabela nr 1

Lp.	Wyszczególnienie / grupa rodzajowa środków trwałych według KŚT	Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec roku
		nabycie	przemieszczenie	nabycie	przemieszczenie	

SKARBNIK GMINY

Maria Karolina Strzeszewska

ZUP. WOJTA
ZASTĘPCA WOJTY
GMINY ELK
Bożena Wołyniec

1. Księgi rachunkowe prowadzone są i przechowywane w siedzibie Urzędu Gminy Elk, przy ulicy T. Kościuszki 28A w Elku.
2. Rokiem obrotowym jest rok budżetowy, tj. od 1 stycznia do 31 grudnia danego roku.
3. Dzień bilansowy oznacza dzień, na który sporządza się sprawozdanie finansowe, tj. dzień 31 grudnia roku obrotowego.
4. Określamy sprawozdawczym jest miesiąc. W jednostce sporządza się sprawozdania:
 - a) miesięczne – za każdy kolejny miesiąc kalendarzowy,
 - b) kwartalne – za każdy kolejny kwartał roku budżetowego,
 - c) roczne – za rok budżetowy,
 - d) dziennik.
5. Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:
 - a) konta księgi głównej (ewidencja syntetyczna),
 - b) konta ksiąg pomocniczych (ewidencja analityczna),
 - c) zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienie sald ksiąg pomocniczych.
6. Do prowadzenia ksiąg rachunkowych za pomocą komputera używane są programy: Finance Vulcan.
7. Zapisy w księgach rachunkowych dokonywane są systematycznie, w kolejności chronologicznej, w sposób wynikający ze stosowanej techniki prowadzenia ksiąg rachunkowych.
8. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane dowodami źródłowymi:
 - a) zewnętrzne oboje – otrzymane od kontrahentów,
 - b) wewnętrzne własne – przekazane w oryginalne kontrahentom,
 - c) ewentualne własne - dotyczące operacji wewnątrz jednostki.
9. Poszczególne operacje gospodarcze klasyfikuje się stosownie do ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki. W przypadku operacji zakupu wprowadza się obowiązek opisywania dokumentów odzwierciedlających daną operację gospodarczą przez osobę merytorycznie odpowiedzialną za jej dokonanie. Stosowny opis powinien zawierać informacje niezbędne dla prawidłowej dekrretacji dokumentu.
10. Dowody księgowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych poprzez ujęcie:
 - a) faktur, wydawnictw bankowych, protokołów, pod datą ich wystawienia,
 - b) po zakończeniu danego miesiąca wszelkie otrzymane faktury, rachunki i inne dokumenty księgowe z datą wystawienia za poprzedni m-c, które wpłynęły do jednostki do dnia 5-go następnego miesiąca wprowadza się pod datą ich wystawienia, natomiast te które wpłynęły po 5-ym dniu pod datą wpływu do jednostki,
 - c) faktur, dokumentów, które wpłynęły po zakończeniu miesiąca po wyżej wyznaczonym terminie – ujmowane są w następnym miesiącu pod datą wpływu do jednostki,
 - d) delegacji służbowych pod datą ich zawierzenia.
11. Zakładowy plan kont, jednostki ustala konto syntetyczne, bilansowe oraz konta pozabilansowe.
12. Do ewidencji księgowego wykonania budżetu służą także wykaz kont analitycznych i uśrednionych o rozrachunek.
13. Uwzględniając zakres i specyfikę działalności jednostki oraz zasady istoty, przyjmuje się następujące rozwiązania szczególne:
 - a) premiarędy, opłacane z góry nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, obciążają one koszty budżetowe, w którym zostały poniesione,
 - b) wysokość zaangażowania (suma jest wysokością planowanych wydatków, a na koniec roku wysokości wykonanych wydatków),
 - c) środki trwałe podlegają ewidencji na koncie 011 „Środki trwałe” o wartości określonej w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych tj. których wartość przekracza 10.000,00 zł.
14. Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarzane są wg stawek amortyzacyjnych określonych przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, jednorazowo za okres całego roku, pod datą 31 grudnia-metoda liniowa.
15. Wskazujemy wartość środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odroszone na fundusz.
16. Pozostałe środki trwałe tzw. „Gr. II”, o wartości powyżej 1 000,00 zł i nie przekraczającej 10.000,00 zł (wraznie) ewidencjonuje się na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe”. Umarzane są w 100% ich wartości pod datą przyjęcia do używania, poprzez odpisanie w koszty.
17. Nie prowadzi się ewidencji składników majątkowych zamontowanych na stałe
18. Odpisów aktualizujących należności z tytułu dochodów i wydatków budżetowych dokonuje się na dzień 31 grudnia, stosując przepisy art. 35b ustawy o rachunkowości. Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy wronzonych na podstawie ustaw obowiązującej fundusze.
19. Odsetki od należności i zobowiązań ujmuję się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.
20. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walucie obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, wg zasad obowiązujących na dzień bilansowy.
21. Stosuje się zasady istoty, przyjmując się, że w przypadku kiedy koszty egzekucji należności będą wyższe od należności, to nie dochodzi się uregulowania ww. poprzez usługi komornicze. Wymagane są jednak co najmniej dwa wezwania do zapłaty (prokrowitowane osobście lub wysłane listem poleconym za zwrotnym potwierdzeniem odbioru).

Środki trwałe z tego:		1 446 276,61 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	1 446 276,61 zł
I.	grupa	18 560,00 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	18 560,00 zł
	I	1 284 569,34 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	1 284 569,34 zł
	II	55 923,62 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	55 923,62 zł
	III	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
	IV	55 075,89 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	55 075,89 zł
	V	3 986,75 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	3 986,75 zł
	VI	21 472,00 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	21 472,00 zł
	VII	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
	VIII	36 421,01 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	36 421,01 zł
II.	Wartości niematerialne i prawne	6 416,08 zł	2 734,00 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	9 150,08 zł
	pozostałe środki trwałe	480 746,63 zł	12 418,95 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	603 165,58 zł

Zmiana stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie / grupa rodzajowa środków trwałych według KŚT	Stan na początek roku		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec roku
		nabylio	przemniejszenie	aktualizacja	przemniejszenie	aktualizacja	razem zmniejszenia	
I.	Środki trwałe z tego:	903 716,79 zł	- zł	34 124,59 zł	- zł	- zł	- zł	937 841,38 zł
	I	736 075,09 zł	- zł	31 364,24 zł	- zł	- zł	- zł	767 439,33 zł
	II	52 636,61 zł	- zł	2 205,00 zł	- zł	- zł	- zł	54 841,61 zł
	III	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
	IV	55 075,89 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	55 075,89 zł
	V	2 038,29 zł	- zł	555,35 zł	- zł	- zł	- zł	2 593,64 zł
	VI	21 472,00 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	21 472,00 zł
	VII	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
	VIII	36 421,01 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	36 421,01 zł
II.	Wartości niematerialne i prawne	6 416,08 zł	- zł	2 734,00 zł	- zł	- zł	- zł	9 150,08 zł

Opisy aktywizujące wartości długoterminowych aktywów niematerialnych i finansowych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec roku
		nabylio	przemniejszenie	aktualizacja	przemniejszenie	aktualizacja	razem zmniejszenia	
I.	Długoterminowe aktywa niematerialne objęte opisami aktualizacyjnymi	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
II.	Długoterminowe aktywa finansowe, z tego:	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
2.1	Akcje i udziały	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
2.2	Papiery wartościowe długoterminowe	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
2.3	inne	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł

Wartość gruntów użytkowana wieczysto

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec roku
		nabylio	przemniejszenie	aktualizacja	przemniejszenie	aktualizacja	razem zmniejszenia	
I.	Środki trwałe używane na podstawie umów najmu/ dzierżawy, użyczania lub innych umów, z których wynika, że jednostka nie musi ich amortyzować i umarzać.	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł

W tej pozycji nie wykazujemy Środków Trwałych będących przedmiotem leasingu finansowego.

Lp.	Specyfikacja środków trwałych niematerialnych lub niematerialnych	Zmiany w trakcie roku		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec roku
		Zwiększenia	Zmniejszenia	ilość	wartość	ilość	wartość	
1.	Środki trwałe używane na podstawie umów najmu/ dzierżawy, użyczania lub innych umów	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
2.	Środki trwałe używane na podstawie innych umów	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł

Informacja o posiadanych papierach wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz papierach dłużnych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec roku
		ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość	
1.	Akcje:	0	- zł	0	- zł	0	- zł	0
1.1		0	- zł	0	- zł	0	- zł	0
1.2		0	- zł	0	- zł	0	- zł	0
2.	Udziały:	0	- zł	0	- zł	0	- zł	0
2.1		0	- zł	0	- zł	0	- zł	0
2.2		0	- zł	0	- zł	0	- zł	0
3.	Dłużne papiery wartościowe:	0	- zł	0	- zł	0	- zł	0
3.1		0	- zł	0	- zł	0	- zł	0
3.2		0	- zł	0	- zł	0	- zł	0
4.	Inne papiery wartościowe	0	- zł	0	- zł	0	- zł	0
4.1		0	- zł	0	- zł	0	- zł	0
4.2		0	- zł	0	- zł	0	- zł	0

Razem	0	-	zł	0	-	zł	0
-------	---	---	----	---	---	----	---

Stan odpisów aktualizujących wartości należności

Tabela nr 7
nie dotyczy

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku		Zmiany stanu odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku	
		Zwiększenia	Wzrostanie	Wzrostanie	Rozwiązanie	- zł	- zł
1.	Należności długoterminowe	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
2.	Należności krótkoterminowe, z tego:	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
2.1	Należności z tytułu dostaw i usług	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
2.2	Należności od budżetów	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
2.3	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
2.4	Pozostałe należności	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł

Zobowiązania długoterminowe według okresów wymagalności

Tabela nr 8
nie dotyczy

a)	powyżej 1 roku do 3 lat	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
		- zł	- zł
b)	powyżej 3 lat do 5 lat	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
		- zł	- zł
c)	powyżej 5 lat	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
		- zł	- zł

Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku

Tabela nr 9
nie dotyczy

Rodzaj zabezpieczenia	Kwota Zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
Wkleślo	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
Hipoteka	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
Zastaw, w tym: zastaw skarbowy	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
Inne	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
Ogółem	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł

Wykaz zobowiązań warunkowych

Tabela nr 10
nie dotyczy

Lp.	Typul zobowiązania warunkowego	Kwota zobowiązania		w tym zabezpieczone na majątku		Z tego:	
		Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Na aktywach trwałych	Na aktywach obrotowych
1.	Udzielone gwarancje i poręczenia	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
2.	Kaucja i wedia	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
3.	Indos wksli	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
4.	Zawarte, lecz jeszcze niewykonalne umowy	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
5.	Nieuznane roszczenia wierzycieli	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
6.	Inne	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
7.	Ogółem	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł

Informacja o kosztach wyworzenia środków trwałych, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wyworzenia á rodków trwałych w budowie w roku obrotowym

Tabela nr 11

Wyszczególnienie	Koszt wyworzenia środków trwałych ogółem		W tym:	
	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	odsetki	różnice kursowe
Środki trwałe oddane do użytkowania w roku obrotowym	- zł	- zł	- zł	- zł
Środki trwałe w budowie	- zł	- zł	- zł	- zł

III

Arkusze wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi Gminy Elk

Arkusz wyłączeń wzajemnych rozrachunków – należności i zobowiązania między jednostkami dla sporządzenia łącznego bilansu za rok 2021

Tabela nr 12
nie dotyczy

Lp.	Przedmiot wyłączenia	Kwota wyłączenia		Uwagi
		Należności	Zobowiązania	
1		- zł	- zł	
Razem		- zł	- zł	

SKARBNIK GMINY

Maria Karolina Sitnik

Złup MÓJTA
ZASTELCA WÓJTA
GMINY ELK

Bożena Wołyniec

Arkusze wyłączeń wzajemnych rozliczeń - przychodów i kosztów z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami dla sporządzenia łącznego rachunku zysków i strat za rok 2021

Ip.	Przedmiot wyłączenia	Kwota wyłączenia		Pozycja przychodów lub kosztów w rachunku zysków i strat	Uwagi
		Przychody	Koszty		
1	Oplaty za żywienie (GOPS EK)	4 574,20 zł	- zł	D.III	
3	Usługi fryzjersko-księżkowe (GMINA ELK)	- zł	36 000,00 zł	B.III	
4	Ubezpieczenie majątkowe (GMINA ELK)	- zł	375,00 zł	B.VII	
	Razem	5 098,10 zł	36 375,00 zł	-	

Arkusze wyłączeń wzajemnych rozliczeń- zmian w funduszu z tytułu nieodpłatnego przekazania/otrzymania aktywów trwałych, z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami dla sporządzenia łącznego zestawienia zmian w funduszu jednostki za rok 2021 nie dotyczy

Ip.	Przedmiot wyłączenia	Kwota wyłączenia		Pozycja zwiększenia lub zmniejszenia w zestawieniu zmian funduszu	Uwagi
		Zwiększenia	Zmniejszenia		
1	Przekazano oplat replet do SP Między nieodpłatnie	- zł	803,00 zł		
2	Przyjęto oplat replet z SP Między odpłatnie	1 016,41 zł	- zł		
	Razem	1 016,41 zł	803,00 zł		

SKARBU GMINY
SKARBNIK
 Maria K...
 Główny Księgowy

ZUP WÓJTA
 ZASTĘPCA WÓJTY
 GMINY ELK
 Kierownik Biuletynu

Sponsorki! Hienka, Teresa