

SZKOŁA PODSTAWOWA
Im. Janusza Korczaka
w NAKLI

ul. Szkolna 6, 77-127 Nakla
 tel. 59 823 12 78

Załącznik nr 1
 do Zarządzenia Nr 14.2019
 Wójta Gminy Parchowo
 z dnia 6.02.2019 r.

	Treść	Uwagi
Dział I	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	
1.		
1.1.	SZKOŁA PODSTAWOWA W NAKLI	Należy wpisać nazwę jednostki
1.2	Ul. Szkolna 6 , 77-127 Nakla	Należy wpisać adres jednostki
1.3	Ul. Szkolna 6 , 77-127 Nakla	j.-w.
1.4	REGON 001141145 PKD 8520Z	Należy podać REGON oraz rodzaj przeważającej działalności wg PKD (dane na zaświadczeniu o numerach identyfikacyjnych REGON)
2	Od 01-01-2022 do 31-12-2022	Należy podać początek i koniec roku budżetowego za jaki sporządzane jest sprawozdanie finansowe 01.01.20xx – 31.12.20xx
3	Sprawozdanie samodzielne	Pozycja dotyczy wyłącznie Gminy Parchowo (Organ) – jednostka samorządu terytorialnego
1.	<p>Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych</p> <p>Rachunkowość w jednostce prowadzona jest zgodnie z dokumentacją określającą przyjęte w jednostce zasady zwane polityką rachunkowości. Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są za pomocą komputera. Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych, wykaz składników aktywów i pasywów.</p> <p>Dziennik prowadzony jest w sposób następujący :</p> <ul style="list-style-type: none"> - zdarzenia jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmowane są chronologicznie, - zapisy są kolejno numerowane w okresie miesiąca/roku, co pozwala na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi, - sumy zapisów (obroty) liczone są w sposób ciągły, - jego obroty są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej. <p>Księga główna (konta syntetyczne) prowadzona jest w sposób spełniający następujące zasady:</p> <ul style="list-style-type: none"> - podwójny zapis, - systematyczne i chronologiczne rejestrowanie zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadą memorialową. <p>Księgi pomocnicze (konta analityczne) stanowią zapisy uszczegóławiające i uzupełniające dla wybranych kont księgi głównej . Zapisy na kontach analitycznych dokonywane są zgodnie z zasadą zapisu powtórnego. Ich forma dostosowywana jest za każdym razem do przedmiotu ewidencji konta głównego. Zachodzi pełna zgodność zapisów sald kont pomocniczych z zapisami i saldami na kontach księgi głównej.</p> <p>Konta pozabilansowe pełnią funkcję wyłącznie informacyjno-kontrolną. Zdarzenia na nich rejestrowane nie powodują zmian w składnikach aktywów i pasywów. Na kontach pozabilansowych obowiązuje zapis jednostronny, który nie podlega uzgodnieniu z dziennikiem ani innym urządzeniem ewidencyjnym.</p> <p>Na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych sporządza się odrębnie bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmiany w funduszu jednostki.</p> <p>2. Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych</p> <p>Zasady, terminy przeprowadzania inwentaryzacji oraz sposób jej dokumentowania i rozliczania różnic wynikające z art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości jednostka ma określone w Instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej zarządzeniem kierownika jednostki.</p> <p>3. Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki</p> <p>Wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego jednostka dokonuje zgodnie z zasadami określonymi w przepisach:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rozdział 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 z późn.zm.), - ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r.- ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2018 r. poz. 800 z późn.zm.), - rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911). <p>Wyceny aktywów i pasywów nie rzadziej niż na dzień bilansowy dokonuje się w sposób określony w art. 28 ust. 1 ustawy o rachunkowości.</p> <p>Jeśli jednostka posiada na dzień bilansowy aktywa lub pasywa wyrażone w walucie obcej, to zobowiązana jest je wycenić po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez NBP (art. 30 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości).</p> <p>Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej.</p> <p>Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jst otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.</p> <p>Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje oraz aktualizuje ich wartość, odnosząc różnice na fundusz jednostki. Opisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości metodą liniową przy zastosowaniu stawek określonych w Zał. Nr 1 do Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>Kierując się zasadą istotności (art.39 ust.1 Ustawy o rachunkowości) odstępuje się od obowiązku dokonywania czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów.</p> <p>Koszty działalności ujmują się tylko na kontach Zespołu 4 „ koszty wg rodzajów i ich rozliczenie”.</p> <p>Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalony jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat.</p>	

4. Zasada ujmowania w ewidencji księgowej zwrotów w danym roku budżetowym Zwroty nadpłat w dochodach budżetowych powstałych w bieżącym roku jak i w latach ubiegłych ujmuje się w tej podziale klasyfikacji dochodów, na którą zalicza się bieżące dochody z tego samego rodzaju. Zwroty wydatków dokonywanych w tym samym roku budżetowym zmniejszają wykonanie planowanych wydatków w tym roku budżetowym.		
5	Inne informacje Obowiązują zasady w sprawie ujednoczenia stawki dokonywania odpisów umorzeniowych lub amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych Gminy Parchowo	
Dział II	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	Tabela nr 1 Tabela nr 2
1.2	Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami	Tabela nr 3 NIE DOTYCZY
1.3	Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych	Tabela nr 4 NIE DOTYCZY Tabela nr 5 NIE DOTYCZY
1.4	Wartość gruntów użytkowanych wieczystość	Tabela nr 6 NIE DOTYCZY
1.5	Wartość nieamortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu	Tabela nr 7 NIE DOTYCZY
1.6	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych	Tabela nr 8 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)	Tabela nr 9 NIE DOTYCZY
1.8	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym	Tabela nr 10 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 i powyżej 5 lat	Tabela nr 11 NIE DOTYCZY
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	Tabela nr 12 NIE DOTYCZY
1.11	Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	Tabela nr 13 NIE DOTYCZY
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	Tabela nr 14 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	Tabela nr 15 NIE DOTYCZY
1.14	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	Tabela nr 16 NIE DOTYCZY
1.15	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	Tabela nr 16
1.16	Inne informacje	Tabela nr 16 NIE DOTYCZY
2		
2.1	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	NIE DOTYCZY
2.2.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie (inwestycji), 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	NIE DOTYCZY
3	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	NIE DOTYCZY

UWAGA: W przypadku, jeżeli dane pozycje informacji dodatkowej nie dotyczą jednostki należy wpisywać "nie dotyczy".

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Mirosława Kwidzińska

DYREKTOR SZKOŁY

[Podpis]
mgr inż. Jan Pyrczo

SZKOŁA PODSTAWOWA
 im. Janusza Korczaka
 w NAKLI
 ul. Szkolna 6, 77-127 Nakla
 tel. 59 823 12 78

Załącznik Nr 2
 do Zarządzenia Nr 28.2013
 Wójta Gminy Parchowo
 z dnia 25 marca 2013 r.

Arkusz wzajemnych rozliczeń do bilansu

Zobowiązania

L.p.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł zobowiązania	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Pozycja bilansowa
1.	Urząd Gminy Parchowo ul. Krótka 2,77-124 Parchowo	Zużycie wody	401	0	C II 1
2.	Urząd Gminy Parchowo ul. Krótka 2,77-124 Parchowo	Oplata za ścieki	402	0	C II 1
3.	Urząd Gminy Parchowo ul. Krótka 2,77-124 Parchowo	Oplata za odpady komunalne	403	0	C II 1
	razem			0	

Należności

L.p.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł należności	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Pozycja bilansowa
1.	Urząd Gminy Parchowo ul. Krótka 2,77-124 Parchowo			0	
2.	Zespół Szkół w Parchowie ul. Kartuska 19 A,77-124 Parchowo			0	
3.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Parchowie ul. Krótka 2,77-124 Parchowo	Za dożywianie	720	0	B II 1
	razem			0	

GLÓWNY KSIĘGOWY

 Mirosława Kwidzińska

DYREKTOR SZKOŁY


 mgr inż. Reni Pyscha

Wzajemne rozliczenia między jednostkami – koszty w Rachunku Zysków i Strat

L.p.	Nazwa i adres kontrahenta	Rodzaj kosztów	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Pozycja RZiS
1.	Urząd Gminy Parchowo ul. Krótka 2,77-124 Parchowo	Zużycie materiałów i energii	401	1856,54	B II
2.	Urząd Gminy Parchowo ul. Krótka 2,77-124 Parchowo	Usługi obce	402	2898,43	B III
3.	Urząd Gminy Parchowo ul. Krótka 2,77-124 Parchowo	Podatki i opłaty	403	3845,27	B IV
	razem			8600,24	

Wzajemne rozliczenia między jednostkami – przychody w Rachunku Zysków i Strat

L.p.	Nazwa i adres kontrahenta	Rodzaj przychodów	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Pozycja RZiS
1.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Parchowie ul. Krótka 2,77-124 Parchowo	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	720	9795,50	A VI
	razem			9795,50	

SZKOŁA PODSTAWOWA
 im. Janusza Korczaka
 w NAKLI
 ul. Szkolna 6, 77-127 Nakła
 tel. 59 823 12 78


Załącznik Nr 4
 do Zarządzenia Nr 28.2013
 Wójta Gminy Parchowo
 z dnia 25 marca 2013 r.

Wzajemne rozliczenia między jednostkami – zwiększenia w Zestawieniu Zmian Funduszu Jednostki

L.p.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł zwiększenia	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Pozycja ZZFJ
1.	Urząd Gminy Parchowo ul.Krótką 2 ,77-124 Parchowo	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe		89870,00	I.1.6.
2.	Zespół Szkół w Parchowie ul.Kartuska 19 A 77-124 Parchowo			0	
3.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Parchowie ul. Krótka 2,77-124 Parchowo			0	
	razem			89870,00	

Wzajemne rozliczenia między jednostkami – zmniejszenia w Zestawieniu Zmian Funduszu Jednostki

L.p.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł zmniejszenia	Symbol konta syntetycznego	Kwota	Pozycja ZZFJ
1.	Urząd Gminy Parchowo ul.Krótką 2 ,77-124 Parchowo			0	
2.	Zespół Szkół w Parchowie ul. Kartuska 19 A,77-124 Parchowo			0	
3.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Parchowie ul. Krótka 2,77-124 Parchowo			0	
	razem			0	

GLÓWNY KSIĘGOWY

 Mirosława Kwidzińska

DYREKTOR SZKOŁY


 Andrzej Jan Pyszka

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 na dzień 31 grudnia 2022 roku.

(okres sprawozdawczy od 01-01-2022 do 31-12-2022)

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa (brutto) – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej				Ogółem zwiększenie wartości początkowej (7 + 8 + 9)			Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7 + 8 + 9)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (2 + 6 – 10)
		nabycie	aktualizacja	przemieszczenia	Inne zwiększenia	zbycie	likwidacja	inne					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
1. Wartości niematerialne i prawne	36963,98	0	0	0	0	0	0	0	0	0	36963,98		
2. Razem środki trwałe	3726637,07	147001,79	0	0	0	147001,79	0	0	0	0	3873638,86		
2.1. Grunty (gr.0 KŚT)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
2.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
2.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)	2991312,54	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2991312,54		
2.3. Urządzenia techniczne i maszyny (gr.3-6 KŚT)	84431,39	104531,00	0	0	0	104531,00	0	0	0	0	188962,39		
2.4. Środki transportu (gr.7 KŚT)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
2.5. Inne środki trwałe (gr.8 KŚT)	650893,14	42470,79	0	0	0	42470,79	0	0	0	0	693363,93		
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2):	3763601,05	147001,79	0	0	0	147001,79	0	0	0	0	3910602,84		

Sporządził:

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Mirostawa Kwidzińska

(główny księgowy)

DYREKTOR SZKOŁY

mgr inż. Jan Pyrcha
(kierownik Jednostki)

2023-03-03

(rok, miesiąc, dzień)

TABELA NR 2

Zmiana stanu umorzenia/amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - stan na dzień 31 grudnia 2022 roku(okres sprawozdawczy od dnia 01-01-2022 do dnia 31-12-2022)

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	- stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenia umorzenia (3+4+5)	Zmniejszenie umorzenia			Zmniejszenia ogółem	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (2 + 6 - 10)
		amortyzacja za rok obrotowy	aktualizacja	inne		Dotyczy zbytych składników	Dotyczy zlikwidowanych składników	Inne zmniejszenia (amortyzacja)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Wartości niematerialne i prawne	36963,98	0	0	0	0			0	0	36963,98
2. Razem środki trwałe	1698657,06	121352,81			121352,81			0	0	1820009,87
2.1. Grunty (gr.0 KŚT)										
2.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczystym podmiotom										
2.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)	963332,53	74624,30			74624,30					1037956,83
2.3. Urządzenia techniczne i maszyny (gr.3-6 KŚT)	84431,39	4257,72			4257,72					88689,11
2.4. Środki transportu (gr.7 KŚT)										
2.5. Inne środki trwałe (gr.8 KŚT)	650893,14	42470,79			42470,79					693363,93
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2):	1735621,04	121352,81			121352,81			0	0	1856973,85

DYREKTOR SZKOŁY

Sporządził:

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Miroslaw Kwidzińska

2023-03-03

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik Jednostki)

SZKOŁA PODSTAWOWA
Im. Janusza Korczaka
W NAKLI
TABELA NR 16 ul. Szkołna 6, 77-127 Nakla
tel. 59 823 12 78

Informacje dodatkowe mające wpływ na ocenę sytuacji majątkowej jednostki (okres sprawozdawczy od 01-01-2022 do 31-12-2022)

Wyszczególnienie 1	Wartość 2	Uwagi 3
1. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	0	0
2. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	54.800,68	5 osób nagrody jubileuszowe kwota -38.341,72 1 osoba odprawa emerytalna kwota 16.458,96
3. Inne informacje	0	0
4. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	0	0
5. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym	0	0
6. Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	0	0

Sporządził:

GLÓWNY KSIĘGOWY

Mirosława Kwidzińska
Mirosława Kwidzińska

(główny księgowy)

DYREKTOR SZKOŁY

[Podpis]
MARCELA JANUSZ KORCZAK

(kierownik jednostki)

2023-03-03

(rok, miesiąc, dzień)