

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	Szkoła Podstawowa im. Agaty Mróz w Niemczu
1.2	Niemcz, ul. Bydgoska 35
1.3	Niemcz, ul. Bydgoska 35
1.4	działalność dydaktyczna, wychowawcza i opiekuńcza na poziomie szkoły podstawowej.
2.	I – XII 2023
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
4.	<p>Przyjęte zasady(politykę) rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonujący w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów, ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdania finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Przyjęte zasady są zgodne z zapisami ustawy o rachunkowości oraz rozporządzeniem w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jst, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.</p> <p>Kontrolę i ewidencję środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości jednostkowej ponad 10 000,00 zł prowadzi Zespół do spraw oświaty w Osielsku prowadzący księgi inwentarzowe w sposób umożliwiający identyfikację każdego przedmiotu oraz miejsc ich użytkowania i osób za nie odpowiedzialnych.</p> <p>Kontrolę i ewidencję pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych prowadzi jednostka w sposób umożliwiający identyfikację każdego przedmiotu oraz miejsc ich użytkowania i osób za nie odpowiedzialnych.</p> <p>Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się (umarza) przy zastosowaniu stawek przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych za okres całego roku pod datą ostatniego dnia roku obrotowego.</p> <p>Nie amortyzuje się (umarza) gruntów oraz dóbr kultury.</p> <p>Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów i dóbr kultury, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych</p>

na dzień bilansowy.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- 1) podstawowe środki trwałe na koncie 011- Środki trwałe;
- 2) pozostałe środki trwałe na koncie 013- Pozostałe środki trwałe.

Środki trwałe o wartości jednostkowej ponad 10 000,00 zł ewidencjonuje się na koncie 011 oraz wprowadza się do jednostkowej ewidencji ilościowo-wartościowej środków trwałych (Finanse) i amortyzuje się metodą liniową, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, przy czym dla każdego środka określa się indywidualnie okres jego użytkowania i stawkę amortyzacji, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przekazania do użytkowania, według stosownych stawek amortyzacyjnych (konto 071).

Środki trwałe o okresie używania dłuższym niż 1 rok, lecz o wartości nie przekraczającej kwoty 10 000,00 zł oraz większej od 1 000,00 zł ewidencjonuje się na koncie 013 oraz wprowadza się do jednostkowej ewidencji ilościowo-wartościowej (Inwentarz) i umarza się jednorazowo pod datą przekazania do użytkowania w koszty bieżącej działalności, a umorzenie to jest ujmowane na koncie 072-13.

Środki trwałe o wartości poniżej 1 000,00 zł ewidencjonuje się w ewidencji ilościowej i księguje bezpośrednio w koszty w momencie zakupu.

Wartości niematerialne i prawne, to nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki. Są to w szczególności autorskie prawa majątkowe, licencje.

Wartości materialne i prawne o wartości jednostkowej ponad kwotę 10 000,00 zł ewidencjonuje się na koncie 020-02 oraz wprowadza się do jednostkowej ewidencji ilościowo-wartościowej środków trwałych (Finanse) i amortyzuje się metodą liniową przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, przy czym dla każdego środka określa się indywidualnie okres jego użytkowania i stawkę amortyzacji, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przekazania do użytkowania, według stosownych stawek amortyzacyjnych. (konto 071-20)

Wartości niematerialne i prawne o okresie używania dłuższym niż 1 rok, lecz o wartości nie przekraczającej kwoty 10 000,00 zł oraz większej od 1 000,00 zł ewidencjonuje się na koncie 020-01 oraz wprowadza się do jednostkowej ewidencji ilościowo-wartościowej (Inwentarz) i umarza się jednorazowo pod datą przekazania do użytkowania w koszty bieżącej działalności, a umorzenie to jest ujmowane na koncie 072-20.

Ewidencja szczegółowa dla wartości niematerialnych i prawnych ujmowanych łącznie na koncie 020- Wartości niematerialne i prawne umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych wartości tj. dla podstawowych i pozostałych wartości niematerialnych i prawnych. W tym celu zakłada się dwa konta analityczne: jedno konto 020-2 dla podstawowych umarzanych sukcesywnie i drugie konto 020-1 dla umarzanych jednorazowo w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Wartości materialne i prawne o wartości poniżej 1 000,00 zł ewidencjonuje się w ewidencji ilościowej i księguje bezpośrednio w koszty w momencie zakupu.

Wartości niematerialne i prawne nie podlegają ulepszeniu, co oznacza, że nie można zwiększać wartości początkowej. Wszelkie aktualizacje oprogramowania (licencji) będącego wartościami niematerialnymi i prawnymi podlegają odniesieniu bezpośrednio w koszty jednostki.

Zbiory biblioteczne, materiały biblioteczne bez względu na nośnik i wartość ewidencjonuje się w odpowiednich ewidencjach ilościowo-wartościowych w cenie zakupu.

Darowizny, nadwyżki wycenia się komisyjnie w oparciu o szacunek ich aktualnej wartości. Szacunkową wartość zatwierdza kierownik jednostki. Rozchody, ubytki wycenia się według cen ewidencyjnych.

Co najmniej raz w roku ustala się wartość zbiorów bibliotecznych wykazanych w ewidencji sumarycznej bądź szczegółowej i uzgadnia się ją z wartością wykazaną na koncie ewidencji majątkowej 014.

Inwentaryzacja zbiorów bibliotecznych (skontrum) odbywa się co najmniej raz na 4 lata.

Zbiory biblioteczne są w 100% umarzane w miesiącu wprowadzenia do ewidencji księgowej.

Środki pieniężne w kasie i na rachunku bankowym wycenia się według wartości nominalnej. Walutę obcą na dzień bilansowy wycenia się według kursu średniego danej waluty ogłoszonego przez NBP na ten dzień.

5. inne informacje

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

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

Szkoła Podstawowa w Niemczu

L.p	Grupa KŚT	Wyszczególnienie	Wartość początkowa- stan na początek roku obrotowego	Ogółem					Zmniejszenie					Wartość początkowa- stan na koniec roku obrotowego (3+8-14)	
				nabycie	przemiszczenie wewnętrzne	aktualizacja	ogółem	zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	zbycie	likwidacja	przemieszczenia wewnętrzne	aktualizacja	inne zmniejszenia		zmniejszenia ogółem (9+10+11+12+13)
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I.		Razem wartości niematerialne i prawne	53 828,95	41 671,26	0,00	0,00	0,00	41 671,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	95 500,21
II.		Razem rzeczowe aktywa trwałe (2.+3.+4.)	1 218 366,94	141 299,76	16 875,60	0,00	0,00	158 175,36	0,00	69 099,88	16 875,60	0,00	0,00	85 975,48	1 290 566,82
2.		Razem środki trwałe (2.1.+2.2.+2.3.+2.4.+2.5.+2.6.+2.7.+2.8.+2.9.)	1 218 366,94	141 299,76	16 875,60	0,00	0,00	158 175,36	0,00	69 099,88	16 875,60	0,00	0,00	85 975,48	1 290 566,82
2.1	0	Grunty, w tym	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.1	.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.2	1	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

1.1.

2.3	2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	29 643,00	10 200,00	0,00	0,00	0,00	10 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39 843,00
2.4	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
2.5	4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	107 148,61	30 805,99	0,00	0,00	0,00	30 805,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	137 954,60
2.6	5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	188 449,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14 434,05	0,00	0,00	14 434,05	174 015,86
2.7	6	Urządzenia techniczne	2 441,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 441,55	0,00	0,00	2 441,55	0,00
2.8	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
2.9	8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane	890 683,87	100 293,77	16 875,60	0,00	0,00	117 169,37	0,00	69 099,88	0,00	0,00	0,00	69 099,88	938 753,36
3.		Środki trwałe w budowie (inwestycje)	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
4.		Zaliczki w środki trwałe w budowie (inwestycje)	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

Umorzenie i amortyzacja mienia komunalnego rok 2023

Lp	Grupa KŚT	Wyszczególnienie	Umorzenie - stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia			Ogółem zwiększenie umorzenia (16+17+18)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (16+20-21)	Wartość netto składników aktywów	
				amortyzacja/umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia				stan na początek roku obrotowego (3-16)	stan na koniec roku obrotowego (15-22)
1		2	16	17	18	19	20	21	22	23	24
I.		Razem wartości niematerialne i prawne (1.1.+1.2.)	7 399,95	50 957,06	0,00	0,00	50 957,06	0,00	58 357,01	46 429,00	37 143,20

II.		Razem rzeczowe aktywa trwałe (2.+3.+4.)	1 083 846,20	177 916,77	0,00	0,00	177 916,77	90 419,47	1 171 343,50	134 520,74	119 223,32
2.		Razem środki trwałe (2.1.+2.2.+2.3.+2.4.)	1 083 846,20	177 916,77	0,00	0,00	177 916,77	90 419,47	1 171 343,50	134 520,74	119 223,32
2.1	0	Grunty, w tym	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1	.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	1	Budynki, lokale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3	2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	889,29	1 428,89	0,00	0,00	1 428,89	0,00	2 318,18	28 753,71	37 524,82
2.4	3	Kotły i maszyny energetyczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5	4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	107 148,61	30 805,99	0,00	0,00	30 805,99	0,00	137 954,60	0,00	0,00
2.6	5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	172 885,47	9 014,52	0,00	0,00	9 014,52	18 878,04	163 021,95	15 564,44	10 993,91
2.7	6	Urządzenia techniczne	2 441,55	0,00	0,00	0,00	0,00	2 441,55	0,00	0,00	0,00
2.8	7	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.9	8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	800 481,28	136 667,37	0,00	0,00	136 667,37	69 099,88	868 048,77	90 202,59	70 704,59
3.		Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.		Zaliczki w środki trwałe w budowie (inwestycje)	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- brak danych

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 w całości – 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 – 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:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat – nie dotyczy
b)	powyżej 3 do 5 lat – nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat – 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.	łącznie 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 – wypłacono ekwiwalenty za urlop w kwocie 1 509,12 zł, nagrody jubileuszowe w kwocie 63 789,94 zł,
1.16.	inne informacje
2.	
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
2.5.	inne informacje

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

.....
(główny księgowy)

2024.02.13.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)