

## INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	Szkoła Podstawowa w Osielsku
1.2	Osielsko, ul. Centralna 7
1.3	Osielsko, ul. Centralna 7
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>

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 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% umarzone 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 Osielsku**

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	przemieszczenie 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	56 686,78	3 558,52	0,00	0,00	0,00	3 558,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60 245,30
II.		Razem rzeczowe aktywa trwałe (2.+3.+4.)	1 191 587,82	180 594,34	14 160,99	0,00	0,00	194 755,33	0,00	201 570,37	14 160,99	0,00	0,00	215 731,36	1 170 611,79
2.		Razem środki trwałe (2.1.+2.2.+2.3.+2.4.+2.5.+2.6.+2.7.+2.8.+2.9.)	1 191 587,82	180 594,34	14 160,99	0,00	0,00	194 755,33	0,00	201 570,37	14 160,99	0,00	0,00	215 731,36	1 170 611,79
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	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	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	0,00
2.3	2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	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

1.1.

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
2.5	4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	0,00	126 494,24	0,00	0,00	0,00	126 494,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	126 494,24
2.6	5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	79 059,99	15 900,30	0,00	0,00	0,00	15 900,30	0,00	0,00	14 160,99	0,00	0,00	80 799,30
2.7	6	Urządzenia techniczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.8	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
2.9	8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane	1 112 527,83	38 199,80	14 160,99	0,00	0,00	52 360,79	0,00	201 570,37	0,00	0,00	0,00	963 318,25
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
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

**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/u morzenie 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.)	10 257,78	12 844,32	0,00	0,00	12 844,32	0,00	23 102,10	46 429,00	37 143,20
II.		Razem rzeczowe aktywa trwałe (2.+3.+4.)	1 089 412,25	134 409,76	0,00	0,00	134 409,76	217 469,31	1 006 352,70	102 175,57	164 259,09
2.		Razem środki trwałe (2.1.+2.2.+2.3.+2.4.)	1 089 412,25	134 409,76	0,00	0,00	134 409,76	217 469,31	1 006 352,70	102 175,57	164 259,09

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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
2.5	4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	0,00	126 494,24	0,00	0,00	126 494,24	0,00	126 494,24	0,00	0,00
2.6	5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	61 868,50	7 915,52	0,00	0,00	7 915,52	14 160,99	55 623,03	17 191,49	25 176,27
2.7	6	Urządzenia techniczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	1 027 543,75	0,00	0,00	0,00	0,00	203 308,32	824 235,43	84 984,08	139 082,82
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 wieczysto – 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 34 206,88 zł, nagrody jubileuszowe w kwocie 150 025,70 zł , odprawy emerytalne w kwocie 56 033,52 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)