

INFORMACJA DODATKOWA

| | |
|-----------|--|
| I. | Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności: |
| 1. | |
| 1.1 | Szkoła Podstawowa im. Janusza Korczaka w Żołędowie |
| 1.2 | Żołędowo, ul. Bydgoska 24 |
| 1.3 | Żołędowo, ul. Bydgoska 24 |
| 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> |

Nie amortyzuje się (umarza) gruntów oraz dóbr kultury.

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% umarzane w miesiącu wprowadzenia do ewidencji księgowej.

| | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----|-----|--|--|------------|-----------|-----------|------|------|-----------|------|------|-----------|------|------|------------|
| 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 |
| 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 |
| 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 | 56 607,67 | 18 917,77 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 18 917,77 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 75 525,44 |
| 2.6 | . | 5 | Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne | 98 468,30 | 20 172,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 20 172,00 | 0,00 | 0,00 | 54 545,00 | 0,00 | 0,00 | 64 095,30 |
| 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 | 550 215,85 | 28 721,28 | 54 545,00 | 0,00 | 0,00 | 83 266,28 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 633 482,13 |
| 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 | Zwiększenia | Ogółem zwiększenie | Zmniejszenie umorzenia | Umorzenie - stan na | Wartość netto składników aktywów |
|----|-----------|------------------|---------------------|-------------|--------------------|------------------------|---------------------|----------------------------------|
|----|-----------|------------------|---------------------|-------------|--------------------|------------------------|---------------------|----------------------------------|

| | | | | | | | | | | | | | |
|------|---|---|---|------------|-----------|------|------|-----------|------|------------|-----------------|-----------|--|
| | 2.9 | 8 | Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane | 545 175,49 | 76 097,95 | 0,00 | 0,00 | 76 097,95 | 0,00 | 621 273,44 | 5 040,36 | 12 208,69 | |
| | 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 niemortyzowanych 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. | łącznie 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. | łącznie 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 9 139,86 zł, nagrody jubileuszowe w kwocie 19 764,71 zł oraz odprawy emerytalne w kwocie 26 117,49 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)