

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2023 ROK

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1. Nazwa

Szkoła Podstawowa im. Obrońców Węgierskiej Górki Węgierska Górka

1.1 Siedziba

ul. Zielona 41, 34-350 Węgierska Górka

1.2 Podstawowy przedmiot działalności jednostki

działalność oświatowa w zakresie edukacji i wychowania

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

01.01.2023r.-31.12.2023r.

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe

Jednostka nie sporządza łącznego sprawozdania

4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

1. *Przyjęte zasady (politykę) rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów, ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe tak aby za kolejne lata informacje z nich były porównywalne.*

2. *Przyjęte zasady rachunkowości są zgodne z zapisami uor oraz rozporządzenia 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.*

3. *Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:*

a) bezpośrednio w koszty jednostka zalicza:

- składniki majątku o wartości początkowej poniżej 1000 zł,*
- książki i zbiory biblioteczne,*
- środki dydaktyczne służące nauczaniu i wychowaniu,*
- meble i dywany*

b) pozostałe składniki majątku :

- o wartości początkowej od 1000 zł do 10 000 zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania,*
- składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania, według stawek podatkowych. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku.*

4. *Wynik finansowy ustalany jest w wariacie porównawczym.*

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

1.

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

Dane w tym zakresie zostały zawarte w tabeli 1 i tabeli 2

Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

| Lp. | Wyszczególnienie | Wartość początkowa – stan na początek okresu sprawozdawczego | Zmniejszenia | | | | | Zwiększenia | | | | | | Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 8 – 14) |
|--------|--|--|--------------|----------------------------|--------------|------------------|------------------------------------|-------------|------------|----------------------------|--------------|-------------------|---|---|
| | | | nabycie | przemieszczenie wewnętrzne | aktualizacja | inne zwiększenia | 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 (1.1 + 1.2) | 26 860,95 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 26 860,95 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 26 860,95 | 0,00 |
| 1.1. | Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego | 26 860,95 | 0,00 | | | | 0,00 | | 26 860,95 | | | | 26 860,95 | 0,00 |
| 1.2. | Pozostałe wartości niematerialne i prawne | | | | | | 0,00 | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| II. | Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4) | 3 948 645,61 | 138 073,59 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 138 073,59 | 0,00 | 51 046,50 | 0,00 | 0,00 | 3 012 871,64 | 3 063 918,14 | 1 022 801,06 |
| 2. | Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4) | 3 948 645,61 | 138 073,59 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 138 073,59 | 0,00 | 51 046,50 | 0,00 | 0,00 | 3 012 871,64 | 3 063 918,14 | 1 022 801,06 |
| 2.1. | Grunty, w tym: | | | | | | 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 |
| 2.2. | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej | 3 012 871,64 | | | | | 0,00 | | 0,00 | | | 3 012 871,64 | 3 012 871,64 | 0,00 |
| 2.3. | Środki transportu | | | | | | 0,00 | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| 2.4. | Inne środki trwałe | 935 773,97 | 138 073,59 | | | | 138 073,59 | | 51 046,50 | | | | 51 046,50 | 1 022 801,06 |
| 3. | Środki trwałe w budowie (inwestycje) | | | | | | 0,00 | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| 4. | Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje) | | | | | | 0,00 | | | | | | 0,00 | 0,00 |

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

| Lp. | Wyszczególnienie | Umorzenie – stan na początek okresu sprawozdawczego | Zwiększenia | | | | Zmniejszenia | | | | Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 7 – 11) |
|--------|--|---|--|--------------|------------------|--------------------------------|------------------------------|-------------------------------------|-------------------|----------------------------------|---|
| | | | amortyzacja/umorzenie za okres sprawozdawczy | aktualizacja | inne zwiększenia | zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6) | dotyczące zbytych składników | dotyczące zlikwidowanych składników | inne zmniejszenia | zmniejszenia ogółem (8 + 9 + 10) | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| I. | Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2) | 26 860,95 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 26 860,95 | 0,00 | 26 860,95 | 0,00 |
| 1.1. | Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego | 26 860,95 | 0,00 | | | 0,00 | | 26 860,95 | | 26 860,95 | 0,00 |
| 1.2. | Pozostałe wartości niematerialne i prawne | | | | | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 |
| II. | Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4) | 2 755 050,58 | 213 395,38 | 0,00 | 0,00 | 213 395,38 | 0,00 | 51 046,50 | 1 894 598,40 | 1 945 644,90 | 1 022 801,06 |
| 2. | Razem środki trwałe (2.1.+2.2.+2.3.+2.4.) | 2 755 050,58 | 213 395,38 | 0,00 | 0,00 | 213 395,38 | 0,00 | 51 046,50 | 1 894 598,40 | 1 945 644,90 | 1 022 801,06 |
| 2.1. | Grunty, w tym: | | | | | 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 |
| 2.2. | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej | 1 819 276,61 | 75 321,79 | | | 75 321,79 | | 0,00 | 1 894 598,40 | 1 894 598,40 | 0,00 |
| 2.3. | Środki transportu | | | | | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 |
| 2.4. | Inne środki trwałe | 935 773,97 | 138 073,59 | | | 138 073,59 | | 51 046,50 | | 51 046,50 | 1 022 801,06 |
| 3. | Środki trwałe w budowie (inwestycje) | | | | | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 |
| 4. | Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje) | | | | | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 |

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury- o ile jednostka dysponuje takimi wartościami

Jednostka nie posiada aktualnej wartości rynkowej środków trwałych.

1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Jednostka nie dokonuje odpisów aktualizujących

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Jednostka nie posiada gruntów użytkowanych wieczysto

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. Liczba 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 stanu należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan zagrożonych pożyczek)

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, okresie spłaty:

- a) powyżej 1 roku do 3 lat,
- b) powyżej 3 lat do 5 lat,
- c) powyżej 5 lat.

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

Nie dotyczy

1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

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

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. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Nie dotyczy

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

| Lp. | Wyszczególnienie | Kwota | Dodatkowe informacje |
|-----|---|------------|--|
| 1. | Odprawy emerytalne | 0,00 | |
| 2. | Nagrody jubileuszowe | 71 125,41 | |
| 3. | Inne (ekwiwalent za urlop, nagroda KEN) | 41 625,00 | w tym nagroda z okazji 250 rocznicy utworzenia KEN 41 625,00 |
| 4. | Ogółem: | 112 750,41 | |

1.16. Inne informacje

- a) Wzajemne rozliczenia z Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Węgierskiej Górze z tytułu refundacji za obiady wynoszą: **13 655,00** (RZiS poz. A.VI)
- b) Wzajemne rozliczenia z Urzędem Gminy Węgierska Górka z tytułu podatku od nieruchomości wynoszą: **103, 00** (RZiS poz.B.IV)
- c) Wzajemne rozliczenia z Urzędem Gminy Węgierska Górka z tytułu przekazania budynku szkoły -wartość po umorzeniu: **1 118 273,24** (ZZwFJ poz. I.2.6)

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. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Nagroda dla nauczycieli z okazji 250 rocznicy utworzenia KEN w wysokości 41 625 zł.-

2.4. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonaniu planu dochodów budżetowych

Nie dotyczy

2.5. Inne informacje

Brak

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

Stan i struktura zatrudnienia w roku obrotowym

| Lp. | Wyszczególnienie | Przeciętne zatrudnienie |
|-----|---|-------------------------|
| 1. | Pracownicy umysłowi | 39,43 |
| 2. | Pracownicy na stanowiskach robotniczych | 13,00 |
| 3. | Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju | 0,00 |
| 4. | Uczniowie | 0,00 |
| 5. | Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych | 0,00 |
| 6. | Ogółem | 52,43 |

- Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:

- a) obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego,
- b) inne usługi poświadczające,
- c) usługi doradztwa podatkowego,
- d) pozostałe usługi.

Nie dotyczy

- Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzaju popełnionego błędu oraz kwocie korekty

Nie dotyczy

- Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym

Nie dotyczy

- Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym

Nie dotyczy

- Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy

Nie dotyczy

Węgierska Górka, 2023-04-02

.....
(główny księgowy)

.....
(kierownik jednostki)