

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	Nazwę jednostki
	SZKOŁA PODSTAWOWA IM. KS. J. TWARDOWSKIEGO W CZŁEKÓWCE
1.2	Siedzibę jednostki
	Człkówka 62, Kołbiel
1.3	Adres jednostki
	Człkówka 62, 05-340 Kołbiel
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Usługi edukacyjne i wychowawcze
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2023 – 31.12.2023
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie zawiera dane Szkoły Podstawowej im. Ks. J. Twardowskiego w Człkówce
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Przyjęte zasady rachunkowości są zgodne z w ustawą o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów rozporządzenia w sprawie 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.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Środki trwałe, oraz wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenach nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu lub PT w wartości określonej w tych dokumentach, otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Umarza się stopniowo zgodnie z zasadami określonymi w art. 16 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. W jednostkach przyjęto metodę liniową. 2. Jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się środki, oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nie wyższej niż 10 000,00 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania. Jednostka umarza i amortyzuje wartości niematerialne i prawne jednorazowo za okres całego roku. 3. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wykazuje się w bilansie w wartości netto, tj. po pomniejszeniu o wartość umorzenia obliczonego za cały okres od początku używania. 4. Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo – wartościowej i umarza się w 100 % w miesiącu przyjęcia do użytkowania. 5. Jednostka przyjmuje w zasadach wyceny aktywów i pasywów uproszczenia w opłacanych z góry składkach, prenumeratach, abonamentach, ubezpieczeniach majątkowych i innych nie podlegają one rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki i wyniku finansowego. Wydatki te księguje się w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione. 6. Środki żywnościowe ewidencjonuje się w cenach zakupu. 7. Należności długoterminowe obejmują należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, tj. łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszone o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość. 8. Zobowiązania długoterminowe to te, których termin zapłaty przypada na okres 12 miesięcy od dnia bilansowego. 9. Należności krótkoterminowe są to należności z tytułu dostaw i usług oraz całość lub część należności z innych tytułów niezaliczonych do aktywów finansowych, a które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. 10. Zobowiązania krótkoterminowe to te, których termin zapłaty przypada w ciągu 12 miesięcy następujących po dniu bilansowym. zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Odsetki od zobowiązań ujmuje się w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

5.	Inne informacje																																																												
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:																																																												
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																																																												
	<p><u>Majątek trwały - wartość brutto</u></p> <p><u>Wartości niematerialne i prawne</u></p> <table> <tr> <td>Stan na początek roku BO</td> <td>17 361,63 zł</td> </tr> <tr> <td>Kasacja</td> <td>- 850,00 zł</td> </tr> <tr> <td>Stan na koniec roku BZ</td> <td>16 511,63 zł</td> </tr> </table> <p><u>Środki trwałe</u></p> <table> <tr> <td>Stan na początek roku BO</td> <td>2 364 423,74 zł</td> </tr> <tr> <td>Stan na koniec roku BZ</td> <td>2 364 423,74 zł w tym:</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Budynki, budowle</td> </tr> <tr> <td>Stan na początek roku BO</td> <td>2 349 798,74 zł</td> </tr> <tr> <td>Stan na koniec roku BZ</td> <td>2 349 798,74 zł</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Urządzenia techniczne i maszyny</td> </tr> <tr> <td>Stan na początek roku BO – Stan na koniec roku BZ</td> <td>14 625,00 zł</td> </tr> </table> <p><u>Amortyzacja</u></p> <p><u>Wartości niematerialne i prawne</u></p> <table> <tr> <td>Stan na początek roku BO</td> <td>17 361,63 zł</td> </tr> <tr> <td>Wyksięgowanie amortyzacji od skasowanego oprogramowania</td> <td>- 850,00 zł</td> </tr> <tr> <td>Umorzenie za rok</td> <td>0,00 zł</td> </tr> <tr> <td>Stan na koniec roku BZ</td> <td>16 511,63 zł</td> </tr> </table> <p><u>Środki trwałe</u></p> <table> <tr> <td>Stan na początek roku BO -</td> <td>872 027,40 zł</td> </tr> <tr> <td>Umorzenie za rok</td> <td>60 423,70 zł</td> </tr> <tr> <td>Stan na koniec roku BZ</td> <td>932 451,10 zł w tym:</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Budynki, budowle</td> </tr> <tr> <td>Stan na początek roku BO</td> <td>864 714,90 zł</td> </tr> <tr> <td>Umorzenie za rok</td> <td>58 961,20 zł</td> </tr> <tr> <td>Stan na koniec roku BZ</td> <td>923 676,10 zł</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Urządzenia techniczne i maszyny</td> </tr> <tr> <td>Stan na początek roku BO</td> <td>7 312,00 zł</td> </tr> <tr> <td>Umorzenie za rok</td> <td>1 462,50 zł</td> </tr> <tr> <td>Stan na koniec roku BZ</td> <td>8 775,00 zł</td> </tr> </table> <p><u>Wartość netto majątku trwałego</u></p> <p><u>Środki trwałe</u></p> <table> <tr> <td>Stan na początek roku BO</td> <td>1 492 396,34 zł</td> </tr> <tr> <td>Stan na koniec roku BZ</td> <td>1 431 972,64 zł w tym:</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Budynki, budowle</td> </tr> <tr> <td>Stan na początek roku BO</td> <td>1 485 083,84 zł</td> </tr> <tr> <td>Stan na koniec roku BZ</td> <td>1 426 122,64 zł</td> </tr> </table>	Stan na początek roku BO	17 361,63 zł	Kasacja	- 850,00 zł	Stan na koniec roku BZ	16 511,63 zł	Stan na początek roku BO	2 364 423,74 zł	Stan na koniec roku BZ	2 364 423,74 zł w tym:	Budynki, budowle		Stan na początek roku BO	2 349 798,74 zł	Stan na koniec roku BZ	2 349 798,74 zł	Urządzenia techniczne i maszyny		Stan na początek roku BO – Stan na koniec roku BZ	14 625,00 zł	Stan na początek roku BO	17 361,63 zł	Wyksięgowanie amortyzacji od skasowanego oprogramowania	- 850,00 zł	Umorzenie za rok	0,00 zł	Stan na koniec roku BZ	16 511,63 zł	Stan na początek roku BO -	872 027,40 zł	Umorzenie za rok	60 423,70 zł	Stan na koniec roku BZ	932 451,10 zł w tym:	Budynki, budowle		Stan na początek roku BO	864 714,90 zł	Umorzenie za rok	58 961,20 zł	Stan na koniec roku BZ	923 676,10 zł	Urządzenia techniczne i maszyny		Stan na początek roku BO	7 312,00 zł	Umorzenie za rok	1 462,50 zł	Stan na koniec roku BZ	8 775,00 zł	Stan na początek roku BO	1 492 396,34 zł	Stan na koniec roku BZ	1 431 972,64 zł w tym:	Budynki, budowle		Stan na początek roku BO	1 485 083,84 zł	Stan na koniec roku BZ	1 426 122,64 zł
Stan na początek roku BO	17 361,63 zł																																																												
Kasacja	- 850,00 zł																																																												
Stan na koniec roku BZ	16 511,63 zł																																																												
Stan na początek roku BO	2 364 423,74 zł																																																												
Stan na koniec roku BZ	2 364 423,74 zł w tym:																																																												
Budynki, budowle																																																													
Stan na początek roku BO	2 349 798,74 zł																																																												
Stan na koniec roku BZ	2 349 798,74 zł																																																												
Urządzenia techniczne i maszyny																																																													
Stan na początek roku BO – Stan na koniec roku BZ	14 625,00 zł																																																												
Stan na początek roku BO	17 361,63 zł																																																												
Wyksięgowanie amortyzacji od skasowanego oprogramowania	- 850,00 zł																																																												
Umorzenie za rok	0,00 zł																																																												
Stan na koniec roku BZ	16 511,63 zł																																																												
Stan na początek roku BO -	872 027,40 zł																																																												
Umorzenie za rok	60 423,70 zł																																																												
Stan na koniec roku BZ	932 451,10 zł w tym:																																																												
Budynki, budowle																																																													
Stan na początek roku BO	864 714,90 zł																																																												
Umorzenie za rok	58 961,20 zł																																																												
Stan na koniec roku BZ	923 676,10 zł																																																												
Urządzenia techniczne i maszyny																																																													
Stan na początek roku BO	7 312,00 zł																																																												
Umorzenie za rok	1 462,50 zł																																																												
Stan na koniec roku BZ	8 775,00 zł																																																												
Stan na początek roku BO	1 492 396,34 zł																																																												
Stan na koniec roku BZ	1 431 972,64 zł w tym:																																																												
Budynki, budowle																																																													
Stan na początek roku BO	1 485 083,84 zł																																																												
Stan na koniec roku BZ	1 426 122,64 zł																																																												

	Urządzenia techniczne i maszyny Stan na początek roku BO 7 312,50 zł Stan na koniec roku BZ 5 850,00 zł
	<u>Pozostałe środki trwale – wartość brutto – umorzenie</u>
	Stan na koniec roku BZ - 255 298,36 zł. Umorzenie - 255 298,36 zł
1.2.	Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Nie dotyczy
1.3.	Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie zachodzą przesłanki dokonania odpisów aktualizacyjnych
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 zachodziły przesłanki dokonania odpisów aktualizacyjnych.
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 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.	Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12.	Łączną 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
	Jednostki korzystają z uproszczenia zawartego w art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości, kwoty rozliczeń nie są istotne i nie dokonywane są międzyokresowe rozliczania kosztów.
1.14.	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Świadczenia pracownicze: 1. Nagrody jubileuszowe - 23 587,13 zł 2. Ekwiwalent za urlop 1 289,11 zł 3. Świadczenie na <u>start dla nauczycieli</u> 1 000,00 zł 25 876,24 zł
1.16.	Inne informacje
2.	
2.1.	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie zachodziły przesłanki dokonania odpisów aktualizujących.
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
	Przychody i koszty opiewające na istotne kwoty nie wystąpiły w jednostkach.
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
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Nie wystąpiły

2024-02-14

(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)