

INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1.	nazwę jednostki <b>Szkoła Podstawowa im. ks.Prałata J.Bigusa w Baninie</b>
1.2.	siedzibę jednostki kod, miasto, ulica nr <b>80-297 Banino, ul. Tuchomska 15</b>
1.3.	adres jednostki kod, miasto, ulica nr <b>80-297 Banino, ul. Tuchomska 15</b>
1.4.	podstawowy przedmiot działalności jednostki <b>jednostka budżetowa - PKD 8520Z</b> , podklasa ta obejmuje edukację na poziomie podstawowym zapewniającą uczniom zdobycie umiejętności w zakresie czytania, pisania i liczenia oraz podstawowych umiejętności i wiedzy w zakresie takich przedmiotów jak: język polski, język obcy nowożytny, matematyka, historia, wiedza o społeczeństwie, przyroda, fizyka, chemia, geografia, biologia, plastyka, muzyka, technika, informatyka, edukacja dla bezpieczeństwa i wychowanie fizyczne. Edukacja w zakresie szkoły podstawowej jest obowiązkowa.; przedmiot działalności określony jest w statucie jednostki: Szkoła zapewnia każdemu uczniowi warunki niezbędne do jego rozwoju, tworzy optymalne warunki do realizacji działalności dydaktycznej, wychowawczej i opiekuńczej, podejmuje niezbędne działania podnoszące jakość pracy szkoły wpływające na jej rozwój organizacyjny.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem dzień, m-c, rok do dzień, m-c, rok <b>01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.</b>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne <i>sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych</i>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) <b>ZASADY POLITYKI RACHUNKOWOŚCI</b> W roku obrotowym 2023 jednostka stosowała zasady określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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. W polityce rachunkowości jednostki przyjęto następujące uproszczenia: - rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartośći dlatego nie są rozliczane w czasie, od razu powiększają koszty działalności, - rozliczenia międzyokresowe bierne mają nieistotną wartość i nie są tworzone, - środki o niskiej wartości (nie przekraczającej 500,00 zł oraz pomoce dydaktyczne, plansze, gry, sprzęt do zajęć wych.fizycznego, firany, karmisze, rolety, narzędzia, itp.) zalicza się w 100 % do kosztów w momencie przyjęcia ich do użytkowania, bez ewidencjonowania na kontach 013 i 072. W celu uzyskania kompletnych danych i faktycznie poniesionych kosztów jednostka ujmuje w księgach rachunkowych wszystkie koszty poniesione w danym okresie sprawozdawczym, niezależnie od terminu ich zapłaty. Na podstawie dokumentów pozwalających stwierdzić jakiego okresu koszty dotyczą i zatwierdzonych do zapłaty ewidencjonuje się: - za okres od stycznia do listopada do 5-go dnia miesiąca następnego okresu sprawozdawczego, - za grudzień do 25 stycznia roku następującego po zakończeniu roku budżetowego. <b>ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW</b> <b>Środki trwale wycenia się według:</b> - w przypadku zakupu - wg ceny nabycia, kosztów wytworzenia - w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub innej JST - wg wartości wynikającej z decyzji właściwego organu o przekazaniu, - w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji- wg posiadanych dokumentów z uwzględnieniem ich zużycia lub wg wartości godziwej, - w przypadku spadku lub darowizny - wg wartości godziwej z dnia otrzymania lub określonej w umowie przekazania. Na dzień bilansowy środki trwale ( z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

**Wartości niematerialne i prawne** wyceniane są według:

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami ujmują się je tylko w ewidencji ilościowej, spisując w koszty działalności operacyjnej pod datą zakupu.

**Amortyzacja/umorzenie** dokonywane jest metodą liniową, przy zastosowaniu stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub WNiP do używania. Zakończenie odpisów umorzeniowych następuje nie później niż z chwilą zrównania odpisów z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia niedoboru. Odpisy umorzeniowe środków trwałych oraz WNiP ujmują się w księgach rachunkowych jednorazowo na koniec danego roku. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarza się pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz WNiP o wartości mieszczącej się w przedziale 500,00 zł - 10.000,00 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty w 100% ich wartości w momencie oddania do używania. Grunty nie podlegają umorzeniu.

**Środki trwałe w budowie** wyceniane są według ogółu kosztów poniesionych w okresie budowy, montażu, przystosowania i nabycia podstawowych środków trwałych oraz kosztów nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji.

**Długoterminowe aktywa finansowe - nie dotyczy**

**Należności**

- w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności,

**Zobowiązania**

- w kwocie wymaganej zapłaty

**Środki pieniężne**

- w wartości nominalnej

**Rezerwy na zobowiązania - nie dotyczy**

**Fundusze specjalne - Zakładowy Fundusz świadczeń Socjalnych**

- w wartości nominalnej

**Rozliczenia międzyokresowe - nie dotyczy**

**Wynik finansowy**

ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 "Wynik finansowy"

5.

## 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 i umorzenia

**Dane przedstawione w Tabeli 1.1.1 i Tabeli 1.1.2**

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 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

**Środki trwałe używane na podstawie innych umów, w tym umów leasingu: DZIAŁKI - TRWAŁY ZARZĄD**

nr 105/9, pow. 7.219 m2, Banino- teren szkoły, wartość -41.246,25zł, nr 105/8, pow. 3.227 m2, Banino- teren szkoły, wartość -18.437,68 zł, nr 208/14, pow. 21.043 m2, Banino- teren szkoły, wartość -89.060,08 zł, nr 208/16, pow. 46.902 m2, Banino- teren szkoły, wartość -198.502,86 zł, RAZEM 347.246,87 zł.

1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych <b>nie dotyczy</b>
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 <b>nie dotyczy</b>
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym <b>nie dotyczy</b>
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
b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat <b>nie dotyczy</b>
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 <b>nie dotyczy</b>
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń <b>nie dotyczy</b>
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 <b>nie dotyczy</b>
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 <b>nie dotyczy</b>
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie <b>nie dotyczy</b>
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze 1/ Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia - bez wymienionych w poz. 2,3,4,5 - 11.180.534,58 zł. 2/ Nagrody jubileuszowe - 78.546,92 zł. 3/ Odprawy emerytalne i rentowe -63.834,75 zł. 4/ Ekwiwalent za urlop -12.944,49 zł. 5/ Świadczenie na start dla nauczycieli - 2.000,00 zł. 6/ Odpis na ZFŚS -520.020,99 zł. 7/ Szkolenia, kursy, studia -63.989,38 zł. 8/ Nagroda specjalna z okazji 250-lecia KEN -141.750,00 zł. 9/ Inne świadczenia pracownicze -43.601,62 zł.
1.16.	inne informacje
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów <b>nie dotyczy</b>
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 Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, wytworzonych w roku obrotowym -85.098,46 zł w tym: -35.650,00 zł elementy wyposażenia placu zabaw - zjeżdżalnie, ścianka do wspinaczki - sfinansowane ze środków funduszu sołeckiego sołectwa Banino; - 49.448,46 zł maszyna czyszcząco-szorująca do podłóg
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie <b>nie dotyczy</b>
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 <b>Nie dotyczy</b>
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:

Kierownik Jednostki

(data i podpis)

(data i podpis)

TERESA FIKUS  
Elektronicznie  
podpisany przez  
TERESA FIKUS  
Data: 2024.03.28  
14:18:32 +01'00'

Ewa Kosznik  
Elektronicznie  
podpisany przez  
Ewa Kosznik  
Data: 2024.03.28  
14:20:09 +01'00'

Tabela 1.1.1 Zmiany stanu wartości początkowej rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych- stan na dzień 31.12.2023r.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne *)	inne	aktualizacja	rozhód	przemieszczenie wewnętrzne *	Inne	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	Rzeczowe aktywa trwałe	40 199 443,64	0,00	249 160,19	24 587,70	12 643,91	0,00	85 098,46	0,00	0,00	40 400 736,98
1.	Środki trwałe	40 104 381,63	0,00	164 061,73	24 587,70	12 643,91	0,00	0,00	0,00	0,00	40 305 674,97
1.1.	Grunty (gr. 0 KŚT)	347 246,87									347 246,87
1.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00									0,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)	35 434 674,82									35 434 674,82
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny (gr. 3-6 KŚT)	654 958,66									654 958,66
1.4.	Środki transportu (gr. 7 KŚT)	0,00									0,00
1.5.	Inne środki trwałe (gr. 8 KŚT)	3 667 501,28		164 061,73	24 587,70	12 643,91					3 868 794,62
2.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	95 062,01		85 098,46				85 098,46			95 062,01
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00									0,00
II.	Wartości niematerialne i prawne	108 692,17		1 166,00							109 858,17
RAZEM (I + II)		40 308 135,81	0,00	250 326,19	24 587,70	12 643,91	0,00	85 098,46	0,00	0,00	40 510 595,15
w tym środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne nieodpłatnie otrzymane/przekazane (dotyczy poz. 1.6 i 2.6 w zestawieniu zmian w funduszu)		x	x	x		x	x	x		x	x

\*) dotyczy przemieszczeń wewnętrznych:

między grupami rodzajowymi środków trwałych poszczególnych jednostek oraz przesunięć środków trwałych, środków trwałych w budowie, zaliczek na środki trwałe w budowie i wartości niematerialnych i prawnych pomiędzy jednostkami (w tym pomiędzy jednostkami a Urzędem Gminy w Żukowie)

Główny Księgowy:

Kierownik Jednostki

**TERESA  
FIKUS**  
Elektronicznie  
podpisany przez  
TERESA FIKUS  
Data: 2024.03.28  
14:24:52 +01'00'

(data i podpis)

**Ewa  
Kosznik**  
Elektronicznie  
podpisany przez  
Ewa Kosznik  
Data: 2024.03.28  
14:22:57 +01'00'

(data i podpis)

**SZKOŁA PODSTAWOWA**

im. ks. prałata Józefa Bigusa  
Banino 80-297, ul. Tuchomska 15  
NIP 589-201-90-51, tel. 58 681-89-20

Nazwa jednostki:

**Tabela 1.1.2 Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych - stan na dzień 31 grudnia 2023 roku**

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	umorzenie za okres	przemieszczenie wewnętrzne *)	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne *)	inne	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Umorzenie środków trwałych	11 020 737,88	0,00	1 147 803,68	1 229,39	12 643,91	0,00	0,00	0,00	0,00	12 182 414,86
1.1.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)	6 956 566,13		900 506,82							7 857 072,95
1.2.	Urządzenia techniczne i maszyny (gr. 3-6 KŚT)	521 185,95		60 726,68							581 912,63
1.3.	Środki transportu (gr. 7 KŚT)	0,00									0,00
1.4.	Inne środki trwałe (gr. 8 KŚT)	3 542 985,80		186 570,18	1 229,39	12 643,91					3 743 429,28
2.	Wartości niematerialne i prawne	108 692,17		1 166,00							109 858,17
SUMA (1+2)		11 129 430,05	0,00	1 148 969,68	1 229,39	12 643,91	0,00	0,00	0,00	0,00	12 292 273,03
w tym wartość umorzenia od środków trwałych i wnip nieodpłatnie przekazanych (dotyczy poz. 1.6 i 2.6 w zestawieniu zmian w funduszu)		X	X	X		X	X	X		X	X

\*) dotyczy przemieszczeń wewnętrznych:

pomiędzy grupami rodzajowymi środków trwałych poszczególnych jednostek oraz przesunięć środków trwałych, środków trwałych w budowie, zaliczek na środki trwałe w budowie i wartości niematerialnych i prawnych pomiędzy jednostkami (w tym pomiędzy jednostkami a Urzędem Gminy w Żukowie)

Główny Księgowy:

Kierownik Jednostki

**TERESA  
FIKUS**  
Elektronicznie  
podpisany przez  
TERESA FIKUS  
Data: 2024.03.28  
14:26:54 +01'00'

(data i podpis)

**Ewa  
Kosznik**  
Elektronicznie  
podpisany przez  
Ewa Kosznik  
Data: 2024.03.28  
14:27:35 +01'00'

(data i podpis)