

SZKOŁA PODSTAWOWA*im. Tadeusza Kościuszki
w Dębowie*

INFORMACJA DODATKOWA

Dębów 47, 37-200 Przeworsk, tel. (16) 648-32-65

REGON 001207460 NIP 794-16-48-694

| | |
|-----|---|
| I. | Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności: |
| 1. | |
| 1.1 | nazwę jednostki |
| | SZKOŁA PODSTAWOWA IM. TADEUSZA KOŚCIUSZKI W DĘBOWIE |
| 1.2 | siedzibę jednostki |
| | DĘBÓW 47 |
| 1.3 | adres jednostki |
| | DĘBÓW 47, 37-207 GAĆ |
| 1.4 | podstawowy przedmiot działalności jednostki |
| | Szkoła realizuje cele i zadania wynikające z przepisów prawa oraz uwzględniając szkolny zestaw programów nauczania oraz program wychowawczo profilaktyczny szkoły. |
| 2. | wskazanie okresu objętego sprawozdaniem |
| | 01.01.2023 - 31.12.2023 |
| 3. | wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania |
| | NIE DOTYCZY |
| 4. | omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) |

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.

1. Środki trwale w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:
 - a) w przypadku zakupu - według ceny nabycia,
 - b) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, który obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę od rozpoczęcia budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania,
 - c) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości rynkowej, ujawnione nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg pod datą ich zinwentaryzowania,
 - d) w przypadku nieodpłatnego otrzymania, spadku lub darowizny - według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
 - e) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o ich przekazaniu,
 - f) wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej - według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki organizacyjnej.
2. Wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie dokumentu przekazania - według wartości określonej w tym dokumencie, a otrzymane na podstawie darowizny – według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub wartość i określonej w umowie o przekazaniu. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.
3. Programy komputerowe, licencje, prawa autorskie nie stanowią wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli były zakupione wraz z komputerem i stanowią jego integralną część, bez których komputer nie byłby zdalny do użytku. Powiększają one wartość środka trwałego albo pozostałego środka trwałego.
4. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:
 - książki i inne zbiory biblioteczne,
 - środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych;
 - odzież i umundurowanie,
 - meble i dywany,
 - pozostałe środki trwale (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.
5. Środki trwale ewidencjonowane na koncie 013 o wartości jednostkowej do 100 zł są objęte ewidencją ilościową, a o wartości jednostkowej przekraczającej 100 zł do 10 000 zł ewidencją szczegółową ilościowo – wartościową (z wyjątkiem mebli które podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej bez względu na wartość) .
6. Odpisom amortyzacyjnym (umorzeniowym) podlegają środki trwale i wartości niematerialne i prawne wg stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
7. Pozostałe środki trwale i pozostałe wartości niematerialne i prawne finansuje się ze środków na wydatki bieżące (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu). Odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt działalności operacyjnej w całości ich wartości i są umarzane w całości w momencie oddania do używania.
8. Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nalicza się od miesiąca następnego po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej.
9. Dla umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjmuje się metodę liniową.
10. Okres umorzenia wartości niematerialnych i prawnych wynosi 24 miesiące.
11. Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku.
12. Jeżeli nakłady poniesione na ulepszenie danego obiektu są w skali roku niższe od istotnej wartości początkowej środka trwałego, wówczas uznaje się je za koszt bieżącej działalności.

| | |
|------------|--|
| 5. | inne informacje |
| | Inne istotne informacje w zakresie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości. |
| 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 |
| | - informacje wg. załącznika nr 2 |
| 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) |
| | BRAK DANYCH |
| 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 |
| | BRAK DANYCH |
| 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 |
| | NAGRODY JUBILEUSZOWE - 49 787,33 EKWIWALENT ZA URLOP - 7 932,60 ODPRAWY EMERYTALNE - 17 175,54 NAGRODA KEN - 18 663,70 |
| 1.16. | inne informacje |
| | NIE DOTYCZY |
| 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 wvstaniły 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 | |
| | | NIE DOTYCZY |
| 2.5. | inne informacje | |
| | | NIE DOTYCZY |
| 3. | Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki | |
| | | |

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Renata Białawejder

(główny księgowy)

2024.03.28

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR

mgr Joanna Jędrzejewska

(kierownik jednostki)

Załącznik nr 1

Pkt.II.1.4. Informacji dodatkowej

Wartość gruntów użytkowanych wieczyście

| Lp. | Treść(nr działki, nazwa) | Wyszczególnienie | Stan na początek roku obrotowego | Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego | | Stan na koniec roku obrotowego(4+5-6) |
|-----|--------------------------|-------------------|----------------------------------|--|--------------|---------------------------------------|
| | | | | zwiększenia | zmniejszenia | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | | Powierzchnia (m2) | | | | |
| | | Wartość (zł) | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

GLÓWNY KSIĘGOWY

mgr Renata Baławejder
(główny księgowy)

2024 03 28
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR

mgr Agata Przyhyłska
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 2

Pkt.II.1.1. Informacji dodatkowej

Główne składniki aktywów trwałych

| Lp. | Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów | Wartość - stan na początek roku obrotowego | Zwiększenie wartości | | | Ogółem zwiększenie wartości (4+5+6) | Zmniejszenie wartości | | | | Ogółem zmniejszenie wartości (8+9+10+11) | Wartość - stan na koniec roku obrotowego (3+7-12) | Umorzenia | | | | Wartość netto składników aktywów | |
|---------|--|--|----------------------|-----------|--------------------|-------------------------------------|-----------------------|--------|------------|---------|--|---|--|--|------------------------|---|---|--|
| | | | aktualizacja | przychody | przemieszczenie *) | | aktualizacja | zbycie | likwidacja | inne *) | | | Umorzenie - stan na początek roku obrotowego | Zwiększenie umorzenia (aktualizacja amortyzacja za rok obrotowy) | Zmniejszenie umorzenia | Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (14+15-16) | stan na początek roku obrotowego (3-14) | stan na koniec roku obrotowego (13-17) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 |
| 1 | Wartości niematerialne i prawne | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | Środki trwałe: | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Grupa 0 | Grunty | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Grupa 1 | Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego | 2669501,61 | | | | | | | | | | 2669501,61 | 1029705,78 | 66737,54 | | 1096443,32 | 1639795,83 | 1573058,29 |
| Grupa 2 | Obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 359300,51 | | | | | | | | | | 359300,51 | 135138,72 | 15312,11 | | 150450,83 | 224161,79 | 208849,68 |
| Grupa 3 | Kotły i maszyny energetyczne | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Grupa 4 | Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania | 170659,09 | | 2398,50 | | 2398,50 | | | | | | 173057,59 | 170659,09 | 2398,50 | 0 | 173057,59 | 0 | 0,00 |
| Grupa 5 | Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Grupa 6 | Urządzenia techniczne | 11794,35 | | | | | | | | | | 11794,35 | 11794,35 | | | 11794,35 | 0 | 0,00 |
| Grupa 7 | Środki transportu | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Grupa 8 | Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane | 374898,19 | | 8572,30 | | 8572,30 | | | 10211,81 | | 10211,81 | 373258,68 | 374898,19 | 8572,30 | 10211,81 | 373258,68 | 0,00 | 0,00 |
| Grupa 9 | Inwentarz żywy | | | | | | | | | | | | | | | | | |

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Renata Baławejder
(główny księgowy)2024.03.28
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR

mgr Agata Przyhyłska

(kierownik jednostki)

Załącznik nr 3

Pkt.II.1.5. Informacji dodatkowej

Środki trwale nieamortyzowane i nieumarzane *

| Lp. | Grupa według KŚT | Stan na początek roku obrotowego | Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego | | Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5) |
|-----|--|----------------------------------|--|--------------|--|
| | | | zwiększenia | zmniejszenia | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Grupa 0 Grunty | | | | |
| 2 | Grupa 1 Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego | | | | |
| 3 | Grupa 2 Obiekty inżynierii lądowej i wodnej | | | | |
| 4 | Grupa 3 Kotły i maszyny energetyczne | | | | |
| 5 | Grupa 4 Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania | | | | |
| 6 | Grupa 5 Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne | | | | |
| 7 | Grupa 6 Urządzenia techniczne | | | | |
| 8 | Grupa 7 Środki transportu | | | | |
| 9 | Grupa 8 Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane | | | | |
| 10 | Grupa 9 Inwentarz żywy | | | | |

* wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Renata Baławejder
(główny księgowy)

2024. 03. 28
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR

mgr Agata Przybylska

(kierownik jednostki)

Załącznik nr 4

Pkt.II.1.7. Informacji dodatkowej

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

| Lp. | Grupa należności | Stan na początek roku obrotowego | Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego | | | Stan na koniec roku obrotowego |
|---------------------------|------------------|----------------------------------|--|-----------------------------|---------------------------|--------------------------------|
| | | | zwiększenia ¹⁾ | wykorzystanie ²⁾ | rozwiązanie ³⁾ | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Należności ogółem, w tym: | | | | | | |
| 1 | | | | | | |
| 2 | | | | | | |
| 3 | | | | | | |
| 4 | | | | | | |
| 5 | | | | | | |
| 6 | | | | | | |
| 7 | | | | | | |
| 8 | | | | | | |
| 9 | | | | | | |
| 10 | | | | | | |

- 1) Jako zwiększenia stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku obrotowego, zaliczone odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych - w zależności od rodzaju należności, od których dokonano odpisów aktualizujących, albo podwyższające wartość należności - np. w przypadku zasądzenia odsetek od należności już objętych odpisami (art. 35b ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości).
- 2) Jako wykorzystanie odpisów podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji.
- 3) Jako rozwiązanie podaje się odpisy, których wartość odniesiono na pozostałe przychody operacyjne albo przychody finansowe - w zależności od rodzaju należności, których odpisy dotyczyły.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Renata Dula-Wejder

(główny księgowy)

2024.03.28

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR

mgr Dorota Przychwila

(kierownik jednostki)

Załącznik nr 5

Pkt.II.1.9. Informacji dodatkowej

Zobowiązania według okresów wymagalności

| Lp. | Zobowiązania wobec | Stan na początek roku obrotowego | | | | Stan na koniec roku obrotowego (4+5+6) |
|-----|--------------------|----------------------------------|-------------------------|------------------------|---------------|--|
| | | | powyżej 1 roku do 3 lat | powyżej 3 lat do 5 lat | powyżej 5 lat | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | | | | | | |
| | Razem: | | | | | |

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Renata Paławejder
(główny księgowy)

2024. 03. 28
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR

mgr Agata Przyhyłska
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 6

Pkt.II.2.2. Informacji dodatkowej

Środki trwałe w budowie

| Lp. | Wyszczególnienie | Wartość |
|-----|--|---------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie * | |
| - | w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie | |

* obroty WN konta 080

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Renata Salawejder

(główny księgowy)

2024.03.28

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR

mgr Agata Przybylska

(kierownik jednostki)

Załącznik nr 7

Pkt.II.2.3. Informacji dodatkowej

Przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

| Lp. | Wyszczególnienie | Bieżący rok obrotowy |
|-----|---|----------------------|
| 1 | 2 | 4 |
| 1 | Przychody | |
| | – o nadzwyczajnej wartości, w tym: | |
| | | |
| | | |
| | – które wystąpiły incydentalnie, w tym: | |
| | *odszkodowanie za zniszczone mienie | |
| | | |
| 2 | Koszty | |
| | – o nadzwyczajnej wartości, w tym: | |
| | | |
| | | |
| | – które wystąpiły incydentalnie, w tym: | |
| | | |
| | | |
| | | |

GLÓWNY KSIĘGOWY

mgr *Renate Palawejder*

(główny księgowy)

2024.03.28

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR

mgr Agata Przybylska

(kierownik jednostki)