

Szkoła Podstawowa Nr 2
im. Księdza Majora Mateusza Zabłockiego
ul. Ks. Prym. Żubieńskiego 7
62-200 Gniezno, tel/fax (61) 424-45-00
NIP 784-152-98-36, Regon 000233271

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK 2023

I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1. nazwa jednostki: Szkoła Podstawowa Nr 2 im. Ks. Mjr Mateusza Zabłockiego
- 1.2. siedziba jednostki: 62-200 Gniezno ul. Ks. Prym. M. Żubieńskiego 7
- 1.3. adres jednostki: 62-200 Gniezno ul. Ks. Prym. M. Żubieńskiego 7
- 1.4. podstawowy przedmiot działalności jednostki: Realizacja zadania zgodnie z ustawą o samorządzie gminnym
2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem: 01.01.2023-31.12.2023
3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki odrębnej lub jednostki sporządzającej samodzielnie sprawozdania finansowe:

4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji): Do ksiąg rachunkowych danego roku obrotowego zgodnie z zasadą istotności ujmowane są wszystkie dowody księgowe, które księguje się pod datą wpływu, co potwierdza data wpływu na dokumencie. Nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów finansowane z góry zakupy usług, dostaw, które realizowane będą w czasie, a ich jednostkowa wartość nie przekracza 10000,00 zł, księguje się je natomiast w koszty m-c'a, w którym zostały poniesione. Nie dodaje się korekty zapisów na koncie 401 o wartości nie zużytych na dzień bilansowy materiałów, jeżeli wartość ustalonych zapisów nie przekracza w zakresie 1 asortymentu kwoty 2000,00 zł. Rozliczeń finansowych z kontrahentem (płatności) dokonuje się na bieżąco o wartościach finansowych, które są w dyspozycji szkoły. W celu rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej szkoły ustala się próg istotności w wysokości 1% sumy bilansowej za poprzedni rok. Wartość pozostałego środka trwałego, który może być jednorazowo amortyzowany wynosi 10000,00 zł. Księgi inwentarowe prowadzi się dla pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umierzanych w 100% i ujmuje się: w ewidencji ilościowo-wartościowej o wartości początkowej od 300 zł do 10000,00 zł oraz w ewidencji ilościowej o wartości użytkowej, których jednostkowa wartość nie przekracza kwoty 300 zł. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęło je do użytku, w którym następuje zwrotanie wysokości umorzenia z wartości początkową środka trwałego oraz wartości niematerialnej i prawnej lub do końca miesiąca, w którym środek trwały połączony został w stan likwidacji, przeznaczono do sprzedaży, przekazano nieodpłatnie lub stwierdzono jego niedobór. W szkole przyjęło metodę liniową amortyzacji. Amortyzacja obciąża konto 400 "Amortyzacja" na koniec roku obrotowego. Środki trwałe w budowie na dzień bilansowy lub na dzień powstania wycenia się w cenach nabycia - wartość wynikająca z ewidencji. Należności na dzień powstania wycenia się wg wartości nominalnej, a na nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonym o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Materiały wycenia się w cenach nabycia - wartość wynikająca z ewidencji. Należności na dzień powstania wycenia się wg wartości nominalnej, a na dzień bilansowy w kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności, czyli pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące te należności, z tym że odsetki ujmują się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych wycenia się wg wartości księgowej. Szkoła rezygnuje z naliczania i domagania się odsetek za zwłokę w zapłacie należności, jeżeli wysokość odsetek nie przekracza wartości opłaty pobieranej przez Poczta Polska za polecenie przesyłki listowej. Aktywa pieniężne na dzień powstania wycenia się w wartości nominalnej, a na dzień bilansowy wycenia się w wartości nominalnej. Zobowiązania na dzień powstania wycenia się wg wartości nominalnej, a na dzień bilansowy wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty, z tym że odsetki ujmują się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału. Fundusze specjalne (ZFŚS) wycenia się nie trzdziesiąt niż na dzień bilansowy w wartości nominalnej.

5. Inne informacje:
nie dotyczy

II Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

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 dotyczących amortyzacji lub umorzenia.

Wartości niematerialne i prawne – konto 020

Lp.	Nazwa	Wartość początkowa brutto stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia			Zmniejszenia			Zwiększenia			Zmniejszenia			Umorzenie stan na koniec roku obrotowego	Wartość netto - po umorzeniu - stan na koniec roku obrotowego
			aktualizacja	Inne	razem	rozliczenia	Inne	razem	amortyzacja	Inne	razem	dotyczące	Inne	razem		
1.	WNIP				0,00			0,00			0,00			0,00		0,00

Lp.	GRUPA	Nazwa	Wartość początkowa brutto stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa brutto stan na koniec roku	Umożliwienie stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Umożliwienie stan na koniec roku	Wartość netto - po umorzeniu - stan na koniec roku
				nabycie	aktualizacja	inne	razem zwiększenia	zbycie	likwidacja	inne	razem zmniejszenia			omówienia za okres sprawozdania	aktualizacja	inne	razem zwiększenia	dotyczące składowych	dotyczące składowych	inne	razem zmniejszenia		
1	0	Grunty																					
2	0	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
3	1	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu mieszkalnego	1 258 261,66				0,00				0,00	1 258 261,66	430 398,95	31 456,54			31 456,54				0,00	461 855,49	796 406,17
4	2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 570 271,55				0,00				0,00	3 570 271,55	816 891,33	89 354,64			89 354,64				0,00	906 245,97	2 664 025,58
5	Razem (1+2)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4 828 533,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 828 533,21	1 247 290,28	120 811,18	0,00	0,00	120 811,18	0,00	0,00	0,00	0,00	1 368 101,46	3 460 431,75
6	3	Koły i maszyny energetyczne					0,00				0,00	0,00					0,00				0,00	0,00	0,00
7	4	Maszyny, urządzenia i opłaty ogólnego zastosowania	105 196,31				0,00				0,00	105 196,31	99 946,31	4 200,00			4 200,00				0,00	104 146,31	1 050,00
8	5	Maszyny, urządzenia i opłaty specjalistyczne					0,00				0,00	0,00					0,00				0,00	0,00	0,00
9	6	Urządzenia techniczne	3 314,47				0,00				0,00	3 314,47	3 314,47	0,00			0,00				0,00	3 314,47	0,00

10	Razem (3+4+5+6)	Urządzenia techniczne i maszyny	108 510,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	108 510,78	103 260,00	4 200,00	0,00	0,00	4 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	107 460,78	1 030,00
11	7	Środki transportu						0,00				0,00					0,00					0,00		0,00
12	8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej nie sklasyfikowane	166 204,60					0,00				0,00	166 204,60	39 429,60	13 830,00		13 830,00					0,00	53 259,60	112 945,00
1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12	=	Razem:	5 103 248,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 103 248,59	1 389 980,66	138 841,18	0,00	0,00	138 841,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 528 821,84	3 574 426,75

Środki trwałe w budowie (inwestycje) 080

Lp.	Nazwa inwestycji	Wartość początkowa stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość końcowa stan na koniec roku obrotowego
			poniesione nakłady	aktualizacja	inne	razem zwiększenia	wartość uzyskanych efektów z inwestycji	wartość nieodpłatnie przekazanych inwestycji	inne	roznieższe	
1.											
2.											
...											
	Razem:										

Pozostałe środki trwałe – konta 013, 014, 020 oraz aktywa obrotowe

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na koniec roku obrotowego (umorzenie jednorazowe)
1.	Wartość w	622 250,75
2.	Wartości niematerialne i	18 946,46
3.	Zbiory biblioteczne	59 143,35
4.	Zapasy	0,00
	Razem:	700 340,56

1.2. aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile je posiada dysponuje takimi informacjami

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

Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan odpisów na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan odpisów na koniec okresu
1.	Wartości niematerialne i prawne				0,00
2.	Środki trwałe				0,00
3.	Środki trwałe w budowie(inwestycje)				0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)				0,00
5.1	Akcje i udziały				0,00
5.2	Inne papiery wartościowe				0,00
5.3	Inne długoterminowe aktywa finansowe				0,00
5.	Razem długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Ogółem (1+2+3+4+5)	0,00	0,00	0,00	0,00

1.4 wartość gruntów użytkowanych wieczysto:

Jednostka

Treść	Stan opisów na początek okresu działka nr 19 na orkuszu 28	Zmiany		Stan na koniec okresu działka nr 19 na orkuszu 28
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
Lokalizacja i numer działki				
Powierzchnia (m2)	3915 m2			3915 m2
Wartość (zł)				
Lokalizacja i numer działki				
Powierzchnia (m2)				
Wartość (zł)				
...				
...				
...				
Razem:				
Powierzchnia (m2)				
Wartość (zł)				

1.5 wartość nieruchomościowych lub nieumiarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Lp.	Wyszczególnienie	Stan środków trwałych na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan środków trwałych na koniec okresu
1.	Grunty				
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii łądowej i wodnej				
3.	Urządzenia techniczne i maszyn				
4.	Środki transportu				
5.	Inne środki trwałe				
	Razem				

1.6 liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i ... iów oraz dłużnych papierów wartościowych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec okresu	
		Ilość	wartość	Ilość	wartość	Ilość	wartość	Ilość	wartość
1	Akcje								
1.1									
1.2									
2	Udziały								
2.1									
2.2									
3	Dłużne papiery wartościowe								
3.1									
3.2									
4	Inne papiery wartościowe								
4.1									
4.2									
	Rozem	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00

1.7 dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan początek zrozóżonych)

Lp.	Wyszczególnienie (grupa należności)	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec okresu
				wykorzystanie	rozwiązanie	razem	
1.	Należności budżetowe (konto 221)					0,00	0,00
2.	Pozostałe należności (konto 240)					0,00	0,00
3.	Rozrachunki (konto 201)					0,00	0,00
	Rozem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.8 dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj rezerwy według celu utworzenia)	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec okresu
				wykorzystanie	rozwiązanie	razem	
1.							
2.							
...							
	Rozem						

1.9 podzieli zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty

Lp.	Wyszczególnienie (zobowiązania według pozycji bilansowych)	Okres wymagalności						Razem
		powyżej 1 roku do 3 lat				powyżej 3 lat do 5 lat		
		stan na						
		Początek okresu sprawozdawczego	Koniec okresu sprawozdawczego	Początek okresu sprawozdawczego	Koniec okresu sprawozdawczego	Początek okresu sprawozdawczego	Koniec okresu sprawozdawczego	
1								
2								
...								
Razem:								

1.10 kwota zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowę 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

Lp.	Numer umowy, jej przedmiot i kwalifikacja	Według przepisów podatkowych leasing operacyjny	Wg przepisów o rachunkowości - stan zobowiązań z tyt. leasingu finansowego lub zwrotnego na koniec okresu nie ujawniony w pasywach bilansu jednostki
1			
2			
...			
Razem:			

1.11 łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Lp.	Wykazanie (rodzaj zobowiązania)	Kwota zobowiązania	Wykazanie i charakter zabezpieczenia	Kwota zabezpieczenia
1				
2				
...				
Razem:				

1.12 łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również uzależnionych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń

Lp.	Wykazanie (rodzaj zobowiązania warunkowego)*	Kwota zobowiązania warunkowego	Wykazanie i charakter zabezpieczenia zobowiązania warunkowego	Kwota zabezpieczenia
1				
2				
...				
Razem:				

*Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 28 ustawy o rachunkowości zobowiązania warunkowe to obowiązki wykonania świadczeń, których powstanie uzależnione jest od zaistnienia określonych zdarzeń. Pozycje te winny wynikać z ewidencji pozabilansowej jednostki. Zobowiązania mogą powstać np. w związku z udzieleniem przez jednostkę gwarancji i poręczeń, indosem weksla, nieuznaniem przez jednostkę roszczeń, dochodzonych na drodze postępowania sądowego o ile nie utworzono na ten cel rezerwy.

1.13 wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych... w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stan... jcych różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniami zapłaty za nie

lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Stan na koniec okresu
1			
2			
...			
Razem czynne			
1	rozliczenia międzyokresowe		
1			
2			
...			
Razem bierne			
II	rozliczenia międzyokresowe		

1.14 łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

lp.	Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami
1	Gwarancja ubezpieczeniowa należącego wykonania umowy (elewacja budynku szkół) oraz usunięcia wad i usterek	17 852,64	
2			
...			
Razem		17 852,64	

1.15 kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicz

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj wypłaconych środków na świadczenia pracownicze)	Kwota brutto wypłaconych świadczeń w danym roku obrotowym
1	Świadczenia pracownicze*	300 384,00
2	Wynagrodzenia oraz składki na ubezpieczenia społeczne	4 396 850,05
3	Nagrody jubileuszowe	62 395,56
4	Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy (odprawy emerytalne, odprawy rentowe, odprawy pośmiertne, ekwiwalent za urlop)	77 211,39
	Razem	4 836 841,00

* Definicja świadczeń pracowniczych zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 19 obejmuje m.in.: ekwiwalenty za używanie przez pracowników własnej odzieży roboczej, środków czystości itp., podnoszenie kwalifikacji zawodowych, zwrot poniesionych przez pracowników kosztów zakupu okularów, odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

1.16 Inne informacje

2

2.1 wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj zapasów)	Stan odpisów na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan odpisów na koniec okresu
				wykorzystanie	rozwiązanie	razem	
1							
2							
...							
	Razem						

2.2 koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnic kursowe, które powiększyły koszty wytworzenia środków trwałych w okresie w roku obrotowym

Lp.	Wyszczególnienie	Koszty wytworzenia w ubiegłym roku	Koszty wytworzenia w bieżącym roku					
			w tym:		w tym:			
			ogółem	odsetki	ogółem	odsetki	ogółem	odsetki
1								
2								
...								
Razem:								

2.3 kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Lp.	Przychody/koszty wg pozycji rachunku zysków i strat	Charakterystyka przychodu/kosztu	Kwota
1	Pozostałe przychody operacyjne / inne przychody operacyjne		
2			
...			
	Razem przychody		0
	Koszty wg pozycji rachunku zysków i strat		
1			
2			
...			
	Razem koszty		

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

Gniezno, dnia: 26.03.2024

Sporządził: **OWNA KSIĘGOWA**

mgr Kamila Łukasiewicz

Kierownik jednostki:
DYREKTOR

mgr Sławomir Wierzelewski