

Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1.	nazwę jednostki
	Szkoła Podstawowa im. Bolesława Chrobrego
1.2.	siedzibę jednostki
	ul. Sienkiewicza 6; 55-140 Żmigród
1.3.	adres jednostki
	ul. Sienkiewicza 6; 55-140 Żmigród
1.4.	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	85.20.Z - szkoły podstawowe
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 samodzielnie sprawozdania finansowe
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Emilia Kiszczyc

DYREKTOR

mgr Dariusz Jakusztowicz

Aktwa i passywa są jednostkowe wyceniane się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych, wedle zasad: Wartości niematerialne i prawne – zakupione z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej niż 10 000 zł /z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi / podlegają umarzaniu według 30 % stawki rocznej. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071. Amortyzacja obciąża konto 400. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz będące pierwszym wyposażeniem nowych obiektów w wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami traktuje się, jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100 % w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 w korespondencji z kontami zespołu 4. Na dzień bilansowy wartości niematerialne i prawne wyceniane się w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne. Środki trwałe – w dniu przyjęcia do użytkowania wyceniane się:

- a) w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu;
 - b) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej;
 - c) w przypadku spadu lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu;
 - d) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego - w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu;
 - e) w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.
- Na dzień bilansowy środki trwałe /z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza/ wyceniane się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na podstawowe środki trwałe na koncie 011 oraz pozostałe środki trwałe na koncie 013. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Dla zadanych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

Pozostałe środki trwałe /o wartości poniżej 10 000 zł/ ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 i umarza się je w 100 % w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 w korespondencji z kontami zespołu 4.

Zbiory biblioteczne – zakupione wyceniane są w cenie zakupu. Zbiory ujawnione, darowane wyceniane się według wartości szacunkowej ustalonej komisyjnie i zatwierdzonej przez kierownika biblioteki. Zbiory biblioteczne bez względu na wartość umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania. Umorzenie ujmowane jest na koncie w korespondencji z kontem 014.

Należności wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszone o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość. Należności krótkoterminowe wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożności wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartości ewentualnych odpisów aktualizacyjnych dotyczących należności wątpliwych.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych wyceniane się według wartości nominalnej.

Zobowiązania z tytułu dostaw wyceniane się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.

Zobowiązania finansowe wyceniane się w wartości emisyjnej powiększonej o narosłe kwoty z tytułu oprocentowania.

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, zawierających stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji i wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego- podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotyczących amortyzacji lub umorzenia

Wartość	ZWIĘKSZENIA	ZMNIJSZENIA	Wartość
---------	-------------	-------------	---------

GŁÓWNA KSIĘGOWA

 mgr Emilia Kiszczyc

DIREKTOR

 mgr Dorota Januszewska

Identyfikator: 000502834
 NIP 915-15-84-630
 początkowa -
 stan na

L.p.	WNIP-rodzaje	Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Zwiększenia ogółem	Zbycie	Likwidacja	Inne	Zmniejszenia ogółem	początkowa - stan na koniec obrotowego
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	58 252,84 zł			- zł				- zł	58 252,84 zł
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne				- zł				- zł	- zł
3.					- zł				- zł	- zł
RAZEM		58 252,84 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	58 252,84 zł

L.p.	WNIP-rodzaje	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	ZWIĘKSZENIA				ZMNIJSZENIA				Umorzenie - stan na koniec obrotowego
			Amortyzacja za rok obrotowy	Aktualizacja	Inne	Zwiększenia ogółem	Zbycie	Likwidacja	Inne	Zmniejszenia ogółem	
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	58 252,84 zł	- zł			- zł		- zł		- zł	58 252,84 zł
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne					- zł				- zł	- zł
3.						- zł				- zł	- zł
RAZEM		58 252,84 zł	- zł	- zł		- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	58 252,84 zł

L.p.	WNIP-rodzaje	Wartość netto WNIP na początek roku obrotowego	Wartość netto WNIP na koniec roku obrotowego
------	--------------	--	--

GŁÓWNA KSIĘGOWA

 mgr Emilia Kiszczyc

DYREKTOR

 mgr Dariusz Januszewicz

1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	
3.		
RAZEM		- zł

L.p.	Środki trwałe - rodzaje	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	ZWIĘKSZENIA				ZMNIJSZENIA				Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego
			Nabycie	Przenieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Zwiększenia ogółem	Zbycie	Likwidacja	Inne	Zmniejszenia ogółem	
1.1.	Grunty					- zł				- zł	- zł
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, a przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom					- zł				- zł	- zł
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4 441 095,40 zł				- zł				- zł	4 441 095,40 zł
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyn	38 140,00 zł				- zł				- zł	38 140,00 zł
1.4.	Środki transportu					- zł				- zł	- zł
1.5.	Inne środki trwałe	4 342 995,43 zł	19 996,60 zł			19 996,60 zł				- zł	4 362 992,03 zł
RAZEM		8 822 230,83 zł	19 996,60 zł	- zł	- zł	19 996,60 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	8 842 227,43 zł

GŁÓWNA KSIĘGOWA

 mgr Emilia Kiszczyc

DYREKTOR

 mgr Dorota Kucińska

Identyfikator: Umorzenie 31

początek roku

L.p.		Środki trwałe - rodzaje	początek roku obrotowego	Amortyzacja za rok obrotowy	Aktualizacja	Inne	Zwiększenia ogółem	Zbycie	Likwidacja	Inne	Zmniejszenia ogółem	Umożnienie - stan na koniec roku obrotowego
ZWIĘKSZENIA												
ZMNIJSZENIA												
Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego												
1.1.		Grunt					- zł				- zł	- zł
1.1.1.		Grunt stanowiące własność JST, a przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom					- zł				- zł	- zł
1.2.		Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 185 140,20 zł	178 186,08 zł			178 186,08 zł			- zł	- zł	2 363 326,28 zł
1.3.		Urządzenia techniczne i maszyny	19 893,16 zł	2 669,76 zł			2 669,76 zł				- zł	22 562,92 zł
1.4.		Środki transportu	- zł	- zł			- zł				- zł	- zł
1.5.		Inne środki trwałe	2 679 392,72 zł	566,62 zł			566,62 zł	6 291,92 zł			6 291,92 zł	2 673 667,42 zł
RAZEM			4 884 426,08 zł	181 422,46 zł	- zł	- zł	181 422,46 zł	- zł	6 291,92 zł	- zł	6 291,92 zł	5 059 556,62 zł
L.p.	Środki trwałe-rodzaje		Wartość netto środków trwałych na początek roku obrotowego				Wartość netto środków trwałych na koniec roku obrotowego					
1.1.	Grunt											
1.1.1.	Grunt stanowiące własność JST, a przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom											
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		2 255 955,20 zł				2 077 769,12 zł					
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny		18 246,84 zł				15 577,08 zł					
1.4.	Środki transportu											
1.5.	Inne środki trwałe		1 663 602,71 zł				1 689 324,61 zł					

DIREKTOR

GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Emilia Kiszczyc

mgr Doktorantów
DIREKTOR

IDENTYFIKACJA: 000592331
 NIP: 616-15-84-630

3 937 804,75 zł

3 782 670,81 zł

1.2. aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dobr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

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

L.p.	Rodzaje długoterminowych aktywów niefinansowych objętych odpisami aktualizującymi	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego
1.					0
2.					0
3.					0
RAZEM					
		0	0	0	0

L.p.	Rodzaje długoterminowych aktywów finansowych objętych odpisami aktualizującymi	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego
1.					0
2.					0
3.					0
RAZEM					
		0	0	0	0
1.4. wartość gruntów użytkowanych w wieczystocie					
L.p.	Dane gruntów użytkowanych w wieczystocie (nr działki, nazwa)	Wartość gruntów użytkowanych w wieczystocie na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość gruntów użytkowanych w wieczystocie na koniec roku obrotowego
1.					0
2.					0
3.					0
4.					0
5.					0

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Emilia Kiszczyk

DYREKTOR

mgr Dorota Kozłowska

RAZEM: 000592331
 NIP 915-15-84-630

0 0 0 0

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

L.p.	Środki trwałe niemortyzowane przez jednostkę - używane na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu	Wartość na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec roku obrotowego				
1.1	Grunty, w tym: z tytułu umów dzierżawy				0 0				
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej, w tym: z tytułu umów leasingu				0 0				
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny, w tym: z tytułu umów leasingu				0 0				
1.4	Środki transportu, w tym: z tytułu umów leasingu				0 0				
1.5	Inne środki trwałe, w tym: z tytułu umów leasingu				0 0				
RAZEM		0	0	0	0				

1.6. liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

L.p.	Papier wartościowy z podziałem na ich rodzaje	Stan na początek roku obrotowego		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec roku obrotowego	
		Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość
1.	Akcje	0	0	0	0	0	0	0	0
1.1									
1.2									

1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

DYREKTOR
mgr DOROTA DĄBIAŁOWICZ

Rodzaj zabezpieczenia
 55-140-7 m i g r o d
 Identyfikator: 00 na początku
 NIP 915-15-84-6 roku

	na koniec roku	na początku roku	na koniec roku	na początku roku	na koniec roku	na początku roku	na koniec roku
Weksle							
Hipoteka							
Zastaw, w tym zastaw skarbowy							
Inne							
OGÓŁEM	0	0	0	0	0	0	0

1.13 wykaz istotnych pozycji czynnych i biennych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie

Wyszczególnienie (tytuł rozliczeń międzyokresowych)	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
Rozliczenia międzyokresowe (konto 909)		
RAZEM	0	0

1.14 łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami
RAZEM	0	0

1.15 kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Nagrody Jubileuszowe - 149 336,47 zł
Odprawy emerytalne - 33 304,34 zł
Ekwiwalent za urlop - 6 958,22 zł
Nagrody Dyrektora - 49 817,60 zł
Nagrody Burmistrza - 5 450 zł

1.16 inne informacje: Wypłacono nagrody specjalne z okazji 250 rocznicy utworzenia KEN w wysokości 73 125 zł.

GŁÓWNA KSIĘGOWA
 mgr Emilia Kiszczyc

DYREKTOR
 mgr Dorota Chłustkiewicz

2.	Identyfikator: 000592331			
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów			
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			
L.p.	Wyszczególnienie środków trwałych w budowie realizowanych we własnym zakresie	Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych		
		ogółem	w tym:	
1.			odsetki	różnice kursowe
2.				
3.				
4.				
5.				
	RAZEM	0	0	0
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie			
L.p.	Wyszczególnienie	Poprzedni rok obrotowy	Bieżący rok obrotowy	
1.	Przychody, z tego:			
1.1.	o nadzwyczajnej wartości			
1.2.	które wystąpiły incydentalnie			
2.	Koszty, z tego:			
2.1.	o nadzwyczajnej wartości			
2.2.	które wystąpiły incydentalnie			
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 planów dochodów budżetowych			
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			