

SZKOŁA PODSTAWOWA w BARKOWIE
im. Janusza Korczaka
55-140 Żmigród
Identyfikator: 0 0 1 1 8 1 2 8 0
NIP 915-15-84-647 tel. 071 385 64 24

Załącznik nr 12
do rozporządzenia MRiF z 13 września 2017 roku

Informacja dodatkowa

1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1.	nazwę jednostki
	Szkoła Podstawowa im. Janusza Korczaka
1.2	siedzibę jednostki
	Barkowo 75; 55-140 Żmigród
1.3	adres jednostki
	Barkowo 75; 55-140 Żmigród
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	85.20.Z - szkoły podstawowe
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2024 - 31.12.2024
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadzórnej 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)

	Aktywa i pasywa w jednostce wycenia 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 w 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 nowego obiektu 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 wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne. Środki trwałe – w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: a) w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu;; b) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanego dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej, c) w przypadku spadku 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/ wycenia 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 wycenia 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 wartość ewentualnych odpisów aktualizacyjnych dotyczących należności wątpliwych. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami należnymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów. Zobowiązania finansowe wycenia 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, przenieszenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego- podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotyczącej amortyzacji lub umorzenia		
	Wartość	ZWIEKSZENIA	ZMNIEJSZENIA
			Wartość

L.p.	WNIP-rodzaje	początkowa - stan na początek roku obrotowego	Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Zwiększenia ogółem	Zbycie	Likwidacja	Inne	Zmniejszenia ogółem	początkowa - stan na koniec roku obrotowego
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	11 596,96 zł	7 010,05 zł			7 010,05 zł				- zł	18 607,01 zł
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne					- zł				- zł	- zł
3.						- zł				- zł	- zł
RAZEM		11 596,96 zł	7 010,05 zł	- zł	- zł	7 010,05 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	18 607,01 zł

L.p.	WNIP-rodzaje	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	ZWIĘKSZENIA				ZMNIJSZENIA				Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego
			Amortyzacja za rok obrotowy	Aktualizacja	Inne	Zwiększenia ogółem	Zbycie	Likwidacja	Inne	Zmniejszenia ogółem	
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	11 596,96 zł	7 010,05 zł			7 010,05 zł		- zł		- zł	18 607,01 zł
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne					- zł				- zł	- zł
3.						- zł				- zł	- zł
RAZEM		11 596,96 zł	7 010,05 zł	- zł		7 010,05 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	18 607,01 zł

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

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

L.p.	Środki trwałe - rodzaje	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	ZWIĘKSZENIA				ZMNIJSZENIA				Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego
			Nabycie	Przemieszczenie 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	1 482 455,70 zł				- zł				- zł	1 482 455,70 zł
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	35 507,95 zł				- zł				- zł	35 507,95 zł
1.4.	Środki transportu	31 980,00 zł				- zł				- zł	31 980,00 zł
1.5.	Inne środki trwałe	710 888,48 zł	92 501,64 zł			92 501,64 zł		393,16 zł		393,16 zł	802 996,96 zł
RAZEM		2 260 832,13 zł	92 501,64 zł	- zł	- zł	92 501,64 zł	- zł	393,16 zł	- zł	393,16 zł	2 352 940,61 zł

L.p.	Środki trwałe - rodzaje	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	ZWIĘKSZENIA				ZMNIJSZENIA				Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego
			Amortyzacja za rok obrotowy	Aktualizacja	Inne	Zwiększenia ogółem	Zbycie	Likwidacja	Inne	Zmniejszenia ogółem	
1.1.	Grunty					- zł				- zł	- zł
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, a użytkowane wieczyste innym podmiotom					- zł				- zł	- zł
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	362 124,57 zł	36 882,93 zł			36 882,93 zł			- zł	- zł	399 007,50 zł
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	35 507,95 zł				- zł				- zł	35 507,95 zł
1.4.	Środki transportu	20 213,00 zł	2 239,00 zł			2 239,00 zł				- zł	22 452,00 zł
1.5.	Inne środki trwałe	710 888,48 zł	92 501,64 zł			92 501,64 zł		393,16 zł		393,16 zł	802 996,96 zł
RAZEM		1 128 734,00 zł	131 623,57 zł	- zł	- zł	131 623,57 zł	- zł	393,16 zł	- zł	393,16 zł	1 259 964,41 zł
L.p.	Środki trwałe-rodzaje	Wartość netto środków trwałych na początek roku obrotowego		Wartość netto środków trwałych na koniec roku obrotowego							
1.1.	Grunty										
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, a przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom										
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		1 120 331,13 zł		1 083 448,20 zł						
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny		- zł		- zł						
1.4.	Środki transportu		11 767,00 zł		9 528,00 zł						
1.5.	Inne środki trwałe		- zł		- zł						
RAZEM			1 132 098,13 zł		1 092 976,20 zł						

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr 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 wieczyscie				
L.p.	Dane gruntów użytkowanych wieczyscie (nr działki, nazwa)	Wartość gruntów użytkowanych wieczyscie na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość gruntów użytkowanych wieczyscie na koniec roku obrotowego
1.					0
2.					0
3.					0
4.					0
5.					0
RAZEM		0	0	0	0

2.1																			
2.2																			
2.3																			
3.	Dłużne papiery wartościowe		0		0		0		0		0		0		0		0		0
3.1																			
3.2																			
3.3																			
4.	Inne papiery wartościowe		0		0		0		0		0		0		0		0		0
4.1																			
4.2																			
4.3																			
RAZEM			0		0		0		0		0		0		0		0		0

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:

Wyszczególnienie	Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty				
	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	RAZEM	
Kredyty i pożyczki					0
Emisja obligacji					0
Inne zobowiązania finansowe					0
Pozostałe zobowiązania długoterminowe					0
RAZEM	0	0	0	0	0

1.11. łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
	na początku roku	na koniec roku	na początku roku	na koniec roku	na początku roku	na koniec roku	na początku roku	na koniec roku

[illegible]

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:	
				odsetki	różnice kursowe
1.					
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				

GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Emilia Kiszczyc

SZKOŁA PODSTAWOWA w BARKOWIE
im. Janusza Korczaka
 55-140 Żmigród
 Identyfikator: 0 0 1 1 8 1 2 8 0
 NIP 915-15-04-647 tel. 071 385 64 27

DYREKTOR
mgr Liła Maciocha
 Szkoła Podstawowa
im. Janusza Korczaka
 w Barkowie