

## INFORMACJA DODATKOWA

### **I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego**

a) nazwa jednostki : Szkoła Podstawowa im. Jana III Sobieskiego w Zbiersku

b) siedziba jednostki : Zbiersk - Cukrownia 144 62-830 Zbiersk

c) podstawowy przedmiot działalności jednostki : edukacja

d) okres sprawozdawczy : 01.01.2023- 31.12.2023

f) nie dotyczy

g) omówienie przyjętych zasad rachunkowości

#### **- metody wyceny aktywów i pasywów**

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, w zależności od tego w jaki sposób zostały przyjęte wycenia się według :

- cen nabycia – przy zakupie ,

- ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu ( wartość rynkowa) - jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny.

- według wartości określonej w decyzji właściwych organów o nieodpłatnym ich przekazaniu.

Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Inwestycje krótkoterminowe ujmuje się w cenach zakupu lub nabycia , jeżeli koszty przeprowadzenia lub rozliczenia transakcji nie są istotne.

Materiały jednostka wycenia w cenach zakupu. Wartości materiałów na podstawie dowodu zakupu odnoszone są na magazyn. Magazynuje się opał i artykuły żywnościowe. Zużyte materiały księgowane są w ciężar kosztów na koniec miesiąca ( art. żywnościowe) i nie później niż na koniec kwartału (opał)

Aktywa pieniężne ( środki na rachunkach) ujmowane są w księgach w wartości nominalnej , tak też są wyceniane na dzień bilansowy.

Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty z uwzględnieniem ewentualnych odsetek naliczonych przez jednostkę. Odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec kwartału lub w momencie ich zapłaty.

Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

#### **- amortyzacja**

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku i ujmuje się w księgach rachunkowych jednostki pod datą 31 grudnia. Nowo przyjęte środki trwałe umarza się i amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do używania

Wartości niematerialne i prawne o wartości niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne , które umarza się w 100 % w miesiącu przyjęcia do używania. Jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania umarza się także : książki, pomoce dydaktyczne, meble, dywany, pozostałe środki trwałe (wyposażenie).

## **II. Dodatkowe informacje i objaśnienia.**

a) Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zmniejszenia i zwiększenia z tytułu : aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji.







Tabela Nr 6

## Zmiana wartości netto środków trwałych

| Lp.  | Środki trwałe - rodzaje  | Wartość netto na początek roku obrotowego | Wartość netto na koniec roku obrotowego |
|------|--|---|---|
| 1.   | Grunty   | 0,00                                      | 0,00                                    |
| 1.1. | Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | 0,00                                      | 0,00                                    |
| 2.   | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej wodnej                                | 0,00                                      | 0,00                                    |
| 3.   | Urządzenia techniczne i maszyny  | 0,00                                      | 0,00                                    |
| 4.   | Środki transportu  | 0,00                                      | 0,00                                    |
| 5.   | Inne środki trwałe   | 0,00                                      | 0,00                                    |
|      | Razem  | 0,00                                      | 0,00                                    |

nie dotyczy

## b) Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury.

nie dotyczy

## c) Kwota dokonywanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz aktywów finansowych.

nie dotyczy

Tabela 7

## Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów niefinansowych

| Lp. | Rodzaje długoterminowych aktywów niefinansowych objętych odpisami aktualizującymi | Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego | Zwiększenia | Zmniejszenia | Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego |
|-----|---|--|-------------|--------------|--|
|     |   | 0,00   | 0,00        | 0,00         | 0,00   |
|     | Razem   | 0,00   | 0,00        | 0,00         | 0,00   |

nie dotyczy

Tabela 8

## Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów finansowych

| Lp. | Rodzaje długoterminowych aktywów finansowych objętych odpisami aktualizującymi | Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego | Zwiększenia | Zmniejszenia | Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego |
|-----|--|--|-------------|--------------|--|
|     |  | 0,00   | 0,00        | 0,00         | 0,00   |
|     | Razem  | 0,00   | 0,00        | 0,00         | 0,00   |

nie dotyczy

**d) Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.**

nie dotyczy

Tabela Nr 9

**Wartość gruntów użytkowanych wieczysto**

| Lp.   | Dane gruntów użytkowanych wieczysto | Wartość gruntów użytkowanych wieczysto na początek roku obrotowego | Zwiększenia | Zmniejszenia | Wartość gruntów użytkowanych wieczysto na koniec roku obrotowego |
|-------|-------------------------------------|--|-------------|--------------|--|
|       | 0,00                                | 0,00   | 0,00        | 0,00         | 0,00   |
| Razem | 0,00                                | 0,00   | 0,00        | 0,00         | 0,00   |

nie dotyczy

**e) 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

Tabela Nr 10

**Wartość środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumarzanych**

| Lp.   | Środki trwale nieamortyzowane przez jednostkę – używane na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym umów leasingu | Wartość na początek roku obrotowego | Zwiększenia | Zmniejszenia | Wartość na koniec roku obrotowego |
|-------|---|-------------------------------------|-------------|--------------|-----------------------------------|
|       | 0,00  | 0,00                                | 0,00        | 0,00         | 0,00                              |
| Razem | 0,00  | 0,00                                | 0,00        | 0,00         | 0,00                              |

nie dotyczy

f) Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.

nie dotyczy

Tabela Nr 11

| Lp.   | Papiery wartościowe z podziałem na ich rodzaje | Stan na początek roku obrotowego |      | Zwiększenia |      | Zmniejszenia |      | Stan na koniec roku obrotowego |      |
|-------|--|----------------------------------|------|-------------|------|--------------|------|--------------------------------|------|
|       |  |                                  |      |             |      |              |      |                                |      |
|       |  | 0,00                             | 0,00 | 0,00        | 0,00 | 0,00         | 0,00 | 0,00                           | 0,00 |
|       |  | 0,00                             | 0,00 | 0,00        | 0,00 | 0,00         | 0,00 | 0,00                           | 0,00 |
| Razem |  | 0,00                             | 0,00 | 0,00        | 0,00 | 0,00         | 0,00 | 0,00                           | 0,00 |

nie dotyczy

g) 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).

nie dotyczy

Tabela Nr 12

| Lp.   | Wyszczególnienie według grup należności | Stan na początek roku obrotowego | Zwiększenia | Zmniejszenia |            |       | Stan na koniec roku obrotowego |
|-------|---|----------------------------------|-------------|--------------|------------|-------|--------------------------------|
|       |   |                                  |             | Wykorzystane | Rozwiązane | Razem |                                |
|       |   | 0,00                             | 0,00        | 0,00         | 0,00       | 0,00  | 0,00                           |
|       |   | 0,00                             | 0,00        | 0,00         | 0,00       | 0,00  | 0,00                           |
| Razem |   | 0,00                             | 0,00        | 0,00         | 0,00       | 0,00  | 0,00                           |

nie dotyczy

**h) Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu ,rozwiązaniu i stanie końcowym.**

Tabela Nr 13

| Lp.   | Wyszczególnienie rezerw według celu ich utworzenia | Stan na początek roku obrotowego | Zwiększenia | Zmniejszenia |            |       | Stan na koniec roku obrotowego |
|-------|--|----------------------------------|-------------|--------------|------------|-------|--------------------------------|
|       |  |                                  |             | Wykorzystane | Rozwiązane | Razem |                                |
|       |  | 0,00                             | 0,00        | 0,00         | 0,00       | 0,00  | 0,00                           |
|       |  | 0,00                             | 0,00        | 0,00         | 0,00       | 0,00  | 0,00                           |
| Razem |  | 0,00                             | 0,00        | 0,00         | 0,00       | 0,00  | 0,00                           |

nie dotyczy

**i) Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:**

- powyżej 1 roku do 3 lat,
- powyżej 3 do 5 lat,
- powyżej 5 lat.

nie dotyczy

**j) Kwota 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 zwrotnego.**

nie dotyczy

**k) Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i form tych zabezpieczeń.**

nie dotyczy

Tabela Nr 14

Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki

| Lp. | Rodzaj zabezpieczenia na majątku | Kwota zabezpieczenia |
|-----|----------------------------------|----------------------|
|     |                                  | 0,00                 |
|     | Razem                            | 0,00                 |

nie dotyczy

**l) Łączna kwota 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

Tabela Nr 15

Kwota 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

| Lp. | Wyszczególnienie według rodzaju zobowiązań warunkowych | Wartość zobowiązań warunkowych według stanu na: |                        |
|-----|--|---|------------------------|
|     |  | Początek roku obrotowego                        | Koniec roku obrotowego |
|     |  | 0,00  | 0,00                   |
|     | Razem  | 0,00  | 0,00                   |

nie dotyczy

**m) Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwota czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie.**

nie dotyczy

n) Kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.  
nie dotyczy

o) Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.

- nagrody jubileuszowe - 55 206,55 zł
- odprawy emerytalne i rentowe – 25 128,00 zł
- nagrody burmistrza, dyrektora – 29 080,00 zł
- dodatki wiejskie - 122 767,37 zł
- dodatki motywacyjne – 21 528,73 zł
- dodatek na start- 1 000,00 zł
- ekwiwalenty za urlop – 7 639,52 zł
- zapomogi zdrowotne fundusz n-li) – 5 000,00 zł
- wynagrodzenie ( urlop dla poratowania zdrowia) - 20 435,00 zł
- świadczenia urlopowe n-le (ZFŚS)– 43 814,63 zł
- świadczenia socjale (ZFŚS) – 100 890,00 zł
- zapomogi (ZFŚS) – 7 500,00 zł

p) Inne informacje.

W Szkole Podstawowej im. Jana III Sobieskiego w Zbiersku w roku 2023 wystąpiły wzajemne rozliczenia między jednostkami. Rozliczenia te dotyczyły następujących jednostek:

Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Stawiszynie – 7 798,50 zł.

Miejsko Gminny Ośrodek Kultury w Zbiersku – 158 068,56 zł.

Wszystkie zobowiązania i należności powstałe w 2023 roku zostały uregulowane.

r) Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Saldo konta 310 - materiały – 4 438,81 zł

s) Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym.

| Lp. | Wyszczególnienie środków trwałych w budowie | Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych |         |                 |
|-----|---|---|---------|-----------------|
|     |   | Ogółem  | w tym:  |                 |
|     |   |   | Odsetki | Różnice kursowe |
|     |   | 0,00  | 0,00    | 0,00            |
|     |   | 0,00  | 0,00    | 0,00            |
|     | Razem                                       | 0,00  | 0,00    | 0,00            |

nie dotyczy

t) Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

nie dotyczy

u) **Inne informacje.**

Struktura zatrudnienia

|                          | Zatrudnienie na dzień 01.01.2023 | Zatrudnienie na dzień 31.12.2023 |
|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| nauczyciele              | 24,67                            | 26,92                            |
| pracownicy administracji | 4                                | 4                                |
| pracownicy obsługi       | 7,75                             | 6,75                             |

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

Zbiersk 25.03.2024 r.

DYREKTOR  
*[Signature]*  
mgr Małgorzata Szczuka

.....  
kierownik jednostki

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
*[Signature]*  
mgr Emilia Białas

.....  
główny księgowy

| ..... | ..... | ..... | ..... |
|-------|-------|-------|-------|
| ..... | ..... | ..... | ..... |
| ..... | ..... | ..... | ..... |
| ..... | ..... | ..... | ..... |