

SZKOŁA PODSTAWOWA
z Oddziałami Integracyjnymi nr 2
im. Gustawa Morcinka w Lędzinach
43-143 Lędziny, ul. Hołdunowska 72
tel. 32 326-74-16 tel./fax 32 216-70-93

INFORMACJA DODATKOWA

I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

1.1. Nazwa jednostki

Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi nr 2 im. Gustawa Morcinka w Lędzinach

1.2. Siedziba jednostki

ul. Hołdunowska 72; 43-143 Lędziny

1.3. Adres jednostki

ul. Hołdunowska 72; 43-143 Lędziny

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Szkoła podstawowa

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

Za rok obrotowy 2023

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeśli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe

Sprawozdanie finansowe zawiera dane tylko jednostki

4. Omówienie przyjętych zasad rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Rokiem obrotowym jest rok budżetowy, czyli rok kalendarzowy, który rozpoczyna się 1 stycznia, a kończy 31 grudnia każdego roku.

Rodzaje, terminy, formy i zasady sporządzania sprawozdań określają przepisy prawa, oraz wytyczne jednostki zwierzchniej.

Wszystkie składniki aktywów i pasywów wycenia się zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz zgodnie z przepisami wykonawczymi wydanymi do ustawy o finansach publicznych, stosując rzetelność i ostrożność na ich nabycie ceny (koszty) wynikające z ksiąg rachunkowych, z zachowaniem zasady ostrożności.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne oraz pozostałe wycenia się:

1. Według cen nabycia lub kosztów wytworzenia (wartość początkowa), pomniejszona o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe.

2. Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, nieruchomości oraz rzeczowe składniki majątku obrotowego (materiały) otrzymane nieodpłatnie wycenia się wg wartości określonej w decyzji (dokumencie przekazania) od jednostki samorządu terytorialnego.

3. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne otrzymane nieodpłatnie oraz pozostałe wyposażenie w drodze darowizny-wycenia się według wartości określonej w umowie przekazania, a przy jej braku cenę ustala dyrektor.

4. Ujawnienie w trakcie inwentaryzacji – według cen nabycia wynikających z dokumentów.

Amortyzacja lub umorzenia dokonuje się:

Dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 10.000,00 zł dokonuje się umorzenia (amortyzacji) od miesiąca następnego po dniu przyjęcia do używania, raz w roku pod data 31 grudnia.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje) przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości.

Kwoty rocznych odpisów (umorzeniowych) amortyzacyjnych ustala się w dniu przyjęcia składnika majątkowego do używania według aktualnie obowiązujących w tym dniu stawek amortyzacyjnych wynikających z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych lub według stawek określonych w dowodzie przekazanym PT.

Przy umorzeniu stosuje się metodę liniową (równomierną przez cały okres użytkowania).

Wartość początkowa środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zmniejszają odpisy umorzeniowe dokonywane w celu uwzględnienia utraty ich wartości, na skutek używania lub upływu czasu.

Zakończenie amortyzacji następuje nie później niż z chwilą zrównania odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową składników majątkowych lub z chwilą przeznaczenia do likwidacji, sprzedaży lub gdy stwierdzono ich niedobór.

Wydatki poniesione na nabycie pozostałych środków majątkowych, których wartość początkowa nie przekracza 10.000,00 zł i pomoce dydaktyczne umarza się jednorazowo poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania rzeczowych składników majątku obrotowego, w 100 % ich wartości.

Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się:

- 1) książki i inne zbiory biblioteczne – konto 014
- 2) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktycznemu – wychowawczemu
- 3) odzież, meble i dywany

Pozostałe środki trwałe (wyposażenie) o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych wycenianie są i ujmowane w księgach rachunkowych w cenach zakupu:

1) dla wartości od 1.000,01 zł – 10.000,00 zł, lub pomocy dydaktycznych (od 1000,01 i więcej) przyjmuje się do ewidencji ilościowo – wartościowej prowadzonej w księdze inwentarzowej w sekretariacie szkoły. Ewidencja księgowa w ewidencji wartościowej prowadzona na koncie 013.

2) dla wartości od 350,01 zł – 1.000,00 zł przyjmuje się do ewidencji ilościowo-wartościowej prowadzonej przez sekretariat szkoły. W/w wyposażenie księguje się bezpośrednio w koszty w miesiącu zakupu.

3) dla wartości od 0,01 zł do 350,00 zł przyjmuje się do ewidencji ilościowo-wartościowej prowadzonej przez sekretariat szkoły. W/w składniki księgowane są w koszty w miesiącu zakupu.

Konto 011, 020, 013, 014

Na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmuje się wyposażenie w kwocie 1000,01 zł – 10000,00 zł/szt oraz pomoce dydaktyczne służące do nauczania i wychowania powyżej kwoty 1.000,01 zł i więcej.

Bez względu na wartość. Ewidencja księgowa w ewidencji wartościowej prowadzona na koncie 014 „Zbiory biblioteczne”. Ewidencja ilościowo-wartościowa prowadzona w księdze inwentarzowej biblioteki szkolnej.

Ewidencja księgowa w ewidencji wartościowej prowadzona na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” do kwoty 10.000,00 zł umarzana jednorazowo. Powyżej kwoty 10.000,00 zł umarza się (amortyzuje) sukcesywnie. Ewidencja prowadzona również w księdze inwentarzowej w sekretariacie.

Środki trwałe w wartości powyżej 10.000,00 zł ewidencjonuje się na koncie 011 „Środki trwałe”. Przyjmuje się do księgi inwentarzowej, która prowadzona jest w sekretariacie szkoły.

Materiały (m.in. środki czystości, art. administracyjno-biurowe, wydawnictwa prasowe, bilety, znaczki, paliwo) – księgowane są bezpośrednio w koszty w miesiącu zakupu i nie obejmuje się ich gospodarką magazynową, a z chwilą zakupu lub otrzymania wydawane są do użytkowania.

Materiały zakupione na potrzeby sporządzenia posiłków w stołówce przyjmowane są do magazynu. Księgowane są bezpośrednio w koszty w momencie rozchodowania magazynu i obejmuje się je gospodarką magazynową. Powinny zostać zinwentaryzowane, a wartość tych materiałów wynikająca ze spisu z natury powinna zostać ujęta na koncie 310 „Materiały”. Wycenia się w cenach zakupu.

Należność i zobowiązania wyceniane są według ich wartości ewidencyjnej.

Środki pieniężne w wartości nominalnej.

Inwestycje wycenia się wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia.

Koszty działalności ujmuje się na kontach zespołu 4 - „Koszty według rodzajów i ich rozliczenia” w podziałkach obowiązującej klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf) zgodnie z zatwierdzonym planem finansowym na rok budżetowy.

Za okres obciążający koszty przyjmuje się datę wystawienia dokumentu, bez względu na to, jakiego okresu dotyczy.

Wprowadza się w danym miesiącu wszystkie dowody księgowe w dacie otrzymania, a w przypadku gdy dokument dotyczy okresu sprawozdawczego, a wpłynął w nowym miesiącu, decyduje data wystawienia i taki dokument ujmuje się do dnia sporządzenia sprawozdania.

Dokumenty księgowe wystawione na przełomie roku, a dotyczące kosztów lub przychodów roku poprzedniego ujmuje się pod datą wystawienia.

Koszty poniesione w walutach obcych przelicza się na złote po średnim kursie NBP.

Jednostka nie stosuje rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeśli dotyczy to kosztów mało istotnych co do ich znaczenia lub kosztów przechodzących z roku na rok w przybliżonej wysokości i tego samego rodzaju (np. prenumerata czasopism, ubezpieczeń majątkowych, odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych).

Kapitał (fundusze) wyceniane są w wartościach ewidencyjnych.

Wynik finansowy ustala się na kontach opisanych w przyjętym planie kont w programie księgowym. Przy ustaleniu wyniku finansowego stosuje się metody i zasady opisane w planie kont przy uwzględnieniu szczegółowych przepisów prawa.

Likwidacji składników majątkowych może dokonać:

- do kwoty 10.000,00 zł Dyrektor Szkoły,

- powyżej kwoty 10.000,00 zł na wniosek dyrektora szkoły - Burmistrz Miasta

5. Inne informacje

Nie zawiera

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia.

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.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	I. Wartości niematerialne i prawne	1.1. Grunty	1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	1.4. Środki transportu	1.5. Inne środki trwałe
Wartość – stan na początek roku obrotowego	34385,88	46899,00	3557131,88	175689,97	0,00	105067,00
Zwiększenia wartości początkowej:	0,00	0,00	13270341,91	86017,50	0,00	13997,40
- aktualizacja						
- przychody			13270341,91	86017,50		13997,40
- przemieszczenie (między grupami)						0,00
Zmniejszenia wartości początkowej:	0,00	0,00	0,00	58000,00	0,00	0,00
- zbycie						
- likwidacja				58000,00		
- inne						
Wartość – stan na koniec roku obrotowego	34385,88	46899,00	16827473,79	203707,47	0,00	119064,40
Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	34385,88	0,00	1520706,61	141777,97	0,00	100267,00
Zwiększenia w ciągu roku obrotowego:	0,00	0,00	81621,75	91876,50	0,00	3099,87
- aktualizacja						
- amortyzacja za rok obrotowy			81621,75	5859,00		3099,87
- inne				86017,50		0,00
Zmniejszenia umorzenia	0,00	0,00	0,00	58000,00	0,00	0,00
Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego	34385,88	0,00	1602328,36	175654,47	0,00	103366,87
Wartość netto składników aktywów:						
- stan na początek roku	0,00	46899,00	2036425,27	33912,00	0,00	4800,00
- stan na koniec roku	0,00	46899,00	15225145,43	28053,00	0,00	15697,53

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami.

Lp.	Wyszczególnienie	Aktualna wartość rynkowa	Dodatkowe informacje
1.	Grunty	0,00	nie dotyczy
2.	Budynki	0,00	nie dotyczy
3.	Dobra kultury	0,00	nie dotyczy

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

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota odpisów	Dodatkowe informacje
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe	0,00	nie dotyczy
2.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	nie dotyczy

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystość.

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
1.		Powierzchnia: (m ²) Wartość: zł	0,00	0,00	0,00
2.		Powierzchnia: (m ²) Wartość: zł	0,00	0,00	0,00
3.		Powierzchnia: (m ²) Wartość: zł	0,00	0,00	0,00

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.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Grunty	0,00	0,00	0,00
2.	Budynki	0,00	0,00	0,00

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

Lp.	Wyszczególnienie	Liczba	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Akcji i udziały		0,00	0,00	0,00
2.	Dłużne papiery wartościowe		0,00	0,00	0,00

1.10. 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 leasingu zwrotnego.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązań	Dodatkowe informacje
1.	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego zgodnie z przepisami o rachunkowości	0,00	nie dotyczy
2.	Zobowiązania z tytułu leasingu zwrotnego zgodnie z przepisami o rachunkowości	0,00	nie dotyczy

1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zobowiązań

L.p.	Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
		na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku
1.	Weksle	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Hipoteka	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Zastaw, w tym: zastaw skarbowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Inne (gwarancja bankowa, kara umowna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ogółem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.12. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazywanych w bilansie ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń.

L.p.	Tytuł zobowiązania warunkowego	Stan	
		na początek roku	na koniec roku
1.	Udzielone gwarancje i poręczenia, w tym: udzielone dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
2.	Kaucje i wadła	0,00	0,00
3.	Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy	0,00	0,00
4.	Nieuznane roszczenia wierzyciela	0,00	0,00
5.	Inne	0,00	0,00
	Ogółem	0,00	0,00

1.13. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzykresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzykresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie.

L.p.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzykresowe kosztów, w tym: - opłacone z góry czynsze - prenumeraty - polisy ubezpieczenia osób i składników majątku	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
2.	Ogółem rozliczenia międzykresowe przychodów	0,00	0,00

1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Otrzymane gwarancje	0,00	nie dotyczy
2.	Otrzymane poręczenia	0,00	nie dotyczy
	Ogółem	0,00	

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Odprawy emerytalne	26 175,00	-
2.	Nagrody jubileuszowe	48 128,88	-
3.	Inne	90 707,00	-
	Ogółem	165 010,88	

1.16. Inne informacje

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na rok 2023 wynosił: 208.592,81 zł

Pozostałe środki trwałe na kocie 013 oraz umorzenie na dzień 31.12.2023r. wynoszą 554.507,85 zł

Wartości niematerialne i prawne na koncie 020 umarżane jednorazowo oraz umorzenie na dzień 31.12.2023r. wynoszą 24.988,23 zł

Zbiory biblioteczne na koncie 014 oraz umorzenie na dzień 31.12.2023r. wynoszą 66.388,78 zł

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Materiały	0,00	nie dotyczy
2.	Towary	0,00	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.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w tym: - odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym - różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	0,00 0,00 0,00	nie dotyczy nie dotyczy nie dotyczy

WYKONANIE
2023-12-31

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

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Przychody: - o nadzwyczajnej wartości, - które wystąpiły incydentalnie	0,00 0,00 0,00	nie dotyczy nie dotyczy nie dotyczy
2.	Koszty: - o nadzwyczajnej wartości, - które wystąpiły incydentalnie	0,00 0,00 0,00	nie dotyczy nie dotyczy nie dotyczy

2.4. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych.

Nie dotyczy jednostki

2.5. Inne informacje

Nie zawiera

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

3.1. Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe

L.p.	Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie
1.	Pracownicy - pedagodzy	44,76
2.	Pracownicy na stanowiskach administracji	3,81
3.	Pracownicy na stanowiskach obsługi	15,41
4.	Ogółem	63,98

3.2. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzaju popełnionego błędu oraz kwocie korekty

Jednostka nie dokonała żadnych korekt.

3.3. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie wystąpiły po dniu bilansowym, a nie uwzględnionych w sprawozdaniu finansowym

Jednostka nie zanotowała żadnych zdarzeń po dniu bilansowym.

3.4. Przedstawienie dokonanych w ciągu roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym.

Jednostka nie wprowadzała w 2023 roku zmian, które miałyby istotny wpływ na sposób sporządzania sprawozdania finansowego.

3.5. Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy

Dane za poprzedni rok obrotowy	Dane sprawozdawcze za rok obrotowy		
	Przekształcone dane porównawcze	2	3
Dane porównawcze	1		

GLÓWNY KSIĘGOWY



mgr Agnieszka Rzepus

(główny księgowy)

2024r.03.22

(rok, miesiąc, dzień)

Dyrektor mgr Karolina Żoła **DYREKTOR SZKOŁY**

(kierownik jednostki)


mgr Karolina Żoła