

**Informacja dodatkowa sprawozdania finansowego Szkoły Podstawowej
im. Adama Mickiewicza w Wierzbnie za okres od 01 stycznia 2023 r. do 31.12.2023 r.**

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1.

1.1 Szkoła Podstawowa im. Adama Mickiewicza w Wierzbnie, zwana dalej Szkołą

1.2 z siedzibą w Wierzbnie nr 84,

1.3 55-216 Domaniów Wierzbno 84,

1.4 Szkoła jest placówką publiczną, dla której organem prowadzącym jest Gmina Domaniów. Akt założycielski Szkoły oraz jej Statut został przyjęty Uchwałą nr XXXV/229/17 Rady Gminy Domaniów z dnia 15 listopada 2017r. Szkoła jest jednostką budżetową.

Szkoła realizuje ustaloną dla niej podstawę programową kształcenia ogólnego oraz przewidziany dla niej w odrębnych przepisach ramowy plan nauczania. Nauka w szkole jest bezpłatna. Celem szkoły jest rozwój uczniów, kształcenie różnorodnych umiejętności, które pozwalają zdobywać wiedzę i umiejętność wykorzystania jej w życiu codziennym, rozwijania kreatywności uczniów i przyjmowania postawy do jej uzupełniania i efektywnego wykorzystania przez całe życie. Działania szkoły obejmują między innymi:

- efekty w zakresie kształcenia, wychowania i opieki oraz innej działalności statutowej,
- organizację procesów dydaktycznych,
- tworzenie warunków do rozwoju i aktywności uczniów,
- współpracę z rodzicami i środowiskiem lokalnym,
- zarządzanie szkołą.

Szkoła realizuje cele i zadania wynikające z przepisów prawa, z Programu wychowawczo – profilaktycznego – dostosowane do potrzeb rozwojowych uczniów oraz potrzeb środowiska.

2. Sprawozdanie Szkoły Podstawowej im. Adama Mickiewicza w Wierzbnie obejmuje okres od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku.

3. W ww. okresie Szkoła realizowała projekt z Funduszu Toyoty pod nazwą „Dobre pomysły zmieniają nasz świat”. Prowadzono ewidencję dokumentów księgowych w obszarze ksiąg rachunkowych, kont syntetycznych, analitycznych i pozabilansowych pozwalających na wyodrębnienie operacji związanych z projektem w rozdziale 80195. W związku z powyższym w sprawozdaniu finansowym wykazano dane łączne za Szkołę oraz wyżej wymieniony Projekt/

4. Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):

- Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych podlegają umorzeniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji. Stawki amortyzacyjne ustalane są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenie

ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”. Wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku w grudniu. Nowo przyjęte – od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do użytkowania.

- Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- a) w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- b) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
- c) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- d) w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub o niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- e) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- f) w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu wymiany, 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 umarzane są stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku. Środki trwałe umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku w grudniu. Za środki trwałe uważa się składniki majątku, których wartość początkową określa ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych (wartość 10.000,00 zł) i o okresie użytkowania powyżej jednego roku.

- Pozostałe środki trwałe to przedmioty o okresie użytkowania powyżej jednego roku i o wartości początkowej 1.000,00 zł a nie przekraczającej 10.000,00 zł. Środki te są umarzane w 100% w momencie ich zakupu i oddania do użytkowania. Ujmuje się je na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Ewidencją ilościowo wartościową obejmuje się pozostałe środki trwałe o wartości początkowej 1.000,00 zł.

- Środki trwałe w budowie wycenia się na dzień bilansowy w wysokości ogółu poniesionych kosztów w związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.

5. Inne informacje – nie dotyczy.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

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 dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów

i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia – w tym zakresie informacje i objaśnienia przedstawia:

Tabela nr 1 Zmiana wartości początkowej środków trwałych.

Tabela nr 2 Zmiana wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.

Tabela nr 3 Zmiana wartości umorzenia środków trwałych.

Tabela nr 4 Zmiana wartości umorzenia wartości niematerialnych i prawnych.

Tabela nr 5 Zmiana wartości netto środków trwałych.

Tabela nr 6 Informacja w sprawie zmiany wartości netto wartości niematerialnych i prawnych - nie dotyczy, ponieważ stan wartości niematerialnych i prawnych na początek i na koniec roku wykazuje wartość zerową.

- 1.2 Informacja o aktualnej wartości rynkowej środków trwałych, w tym dóbr kultury – nie dotyczy.
- 1.3 Informacja o kwocie dokonanych w roku obrotowym odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych – nie dotyczy.
- 1.4 Informacja o wartości gruntów użytkowanych wieczystie – nie dotyczy.
- 1.5 Informacja o wartości nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu leasingu – nie dotyczy.
- 1.6 Informacja o liczbie oraz wartości posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych – nie dotyczy.
- 1.7 Informacja o odpisach aktualizujących wartość należności – nie dotyczy.
- 1.8 Informacja o stanie rezerw – nie dotyczy.
- 1.9 Informacja o zobowiązaniach długoterminowych – nie dotyczy.
- 1.10 Informacja o zobowiązaniach z tytułu umów leasingowych – nie dotyczy.
- 1.11 Informacja o zobowiązaniach zabezpieczonych na majątku jednostki – nie dotyczy.
- 1.12 Informacja o łącznej kwocie zobowiązań warunkowych – nie dotyczy.
- 1.13 Informacja o czynnych i biernych rozliczeniach międzyokresowych – nie dotyczy.
- 1.14 Informacja o kwocie otrzymanych gwarancji i poręczeń – nie dotyczy.
- 1.15 Informacja o kwocie wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze w trakcie roku obrotowego – w tym zakresie informację przedstawia Tabela nr 21.
- 1.16 Informacja o środkach pieniężnych zgromadzonych na rachunku VAT – nie dotyczy.

2.

- II.1 Informacja o wysokości odpisów aktualizujących wartość zapasów – nie dotyczy.
- II.2 Informacja o koszcie wytworzenia środków trwałych w budowie – nie dotyczy.
- II.3 Informacja o przychodach i kosztach o nadzwyczajnej wartości powstałych incydentalnie – nie dotyczy.
- II.4 Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych – nie dotyczy.
- II.5 Inne informacje (nie przedstawione w pozycjach 2.1-2.4) – nie dotyczy.

- 3. Inne informacje, nie wymienione powyżej, w tym informacje o skutkach błędów z poprzednich lat, skutkach zmiany polityki rachunkowości, zdarzeniach z lat poprzednich, mających miejsce po dniu bilansowym – nie dotyczy.

Domaniów, dnia 29.03.2024r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Kotels
mgr Maria Kotowska