

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Szkoła Podstawowa Im. Kazimierza Woźnieckiego w Jeziorach Wielkich z filią w Rzeszynku
1.2	siedzibę jednostki
	Jeziora Wielkie
1.3	adres jednostki
	Jeziora Wielkie 104, 88-324 Jeziora Wielkie
4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	PKD 85.20.Z - Szkoły podstawowe
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2024 – 31.12.2024
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	1) Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad. Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba, że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje). Odpisy umorzeniowo – amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości. 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 od osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umorzeniu na podstawie aktualnego planu

amortyzacji. Stawki amortyzacyjne ustalone są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenia ujmowane są na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej 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 umarzane są w 100%, w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:

- środki trwałe,
- pozostałe środki trwałe,
- środki trwałe w budowie (inwestycje).

Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art.3 ust.1 pkt 15 ustawy o rachunkowości. Środki trwałe obejmują w szczególności: grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu), budynki, budowle, maszyny i urządzenia, środki transportu i inne rzeczy, ulepszenia w obcych środkach trwałych.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia, według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego - w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, 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 „Środki trwałe”
- pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

Środki trwałe umarzane i amortyzowane są jednorazowo za okres całego roku (z wyjątkiem gruntów) 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 używania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku. W jednostce przyjęto metodę linową dla wszystkich środków trwałych. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych. Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe wymienione w § 6 ust.3 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Pozostałe środki trwałe finansuje się ze środków na bieżące wydatki. Pozostałe środki trwałe o wartości początkowej od 1000,00 zł do kwoty określonej w przepisach podatkowych od osób prawnych, podlegają ewidencji wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Drobne przedmioty, których wartość nie przekracza 100,00 zł zalicza się do kosztów po wydaniu ich do użytkowania bez ewidencjonowania na koncie 013, 072. Jednorazowo spisywane są także w koszty zakupione książki i publikacje.

Środki trwałe w budowie (inwestycje) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zaliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji.

2) Ustalenie wyniku finansowego

Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalony jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik Finansowy”.

Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.

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, 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
	Tabela nr 1
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi
	Brak danych
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	Nie dotyczy
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
	Brak danych
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Nie dotyczy
1.7.	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
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Nie dotyczy
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat

1.10.	kwotę 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
	Nie dotyczy
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12.	łącną kwotę 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
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	Nie dotyczy
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	73.345,93 zł w tym: a) odprawy emerytalne i rentowe – 49.937,31 zł, b) nagrody jubileuszowe – 16.560,00 zł, c) ekwiwalenty za urlop – 6.848,62 zł. d) pozostałe świadczenia - 0,00 zł.
1.16.	inne informacje
1.	
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	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
	Brak
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Brak danych
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 planu dochodów budżetowych
	Nie dotyczy
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

SKARBNIK

Joł (główny księgowy)

2025.03.26
(rok, miesiąc, dzień)

WÓJT GMINY

Dariusz Ciesielczyk

(kierownik jednostki)

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			Aktualizacja	Przychody	Przebieg zczenia		Zbycie	Likwidacja	Inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Wartości niematerialne i prawne	0,00				0,00		0,00		0,00	0,00
2.	Środki trwałe	12 057 529,25				0,00		0,00			12 057 529,25
1)	Grunty	-				-		-		-	-
2)	Budynki i lokale	10 346 513,11				0,00		0,00		0,00	10 346 513,11
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 378 497,85				0,00		0,00		0,00	1 378 497,85
4)	Kotły i maszyny energetyczne	40 334,95				0,00		0,00		0,00	40 334,95
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	68 969,63				0,00		0,00		0,00	68 969,63
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	-				-		-		-	-
7)	Urządzenia techniczne	-				-		-		-	-
8)	Środki transportu	-				-		-		-	-
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	223 213,71				0,00		0,00		0,00	223 213,71
3.	Zbiory biblioteczne	0,00				0,00		0,00		0,00	0,00
RAZEM:		12 057 529,25		0		0,00		0,00		0,00	12 057 529,25

		Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie- stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
			Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne				Stan na początek roku obrotowego (3- 13)	Stan na koniec roku obrotowego (12-19)
		13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.				0,00		0,00	-		0,00	
2.		1 292 848,11		315 356,96		315 356,98		1 608 205,09	10 764 681,14	10 449 324,16
1)				-		-	-			
2)	gr.1	627 669,38		258 662,82		258 662,82	-	886 332,20	9 718 843,73	9 460 180,91
3)	gr.2	413 484,71		36 900,46		36 900,46	-	450 385,17	965 013,14	928 112,68
4)	gr.3	40 334,95		,00		,00		40 334,95	,00	,00
5)	gr.4	68 969,63		,00		,00		68 969,63	,00	,00
6)	gr.8	142 389,44		19 793,70		19 793,70	-	162 183,14	80 824,27	61 030,57
7)				-		-	-			
8)				-		-	-			
9)										
3.	WN									
		1 292 848,11		315 356,98		315 356,98		1 608 205,09	10 764 681,14	10 449 324,16

Środki trwałe 100% umarzone w chwili zakupu

Lp.	Grupa według KST	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenie	zmniejszenie	
1	2	3	4	5	6
1.	Pozostałe środki trwałe	829 455,78	92 615,40		922 071,18
2.	Wartości niematerialne i prawne	17 335,57	2 500,00		19 835,57
3	Zbiory biblioteczne	105 503,08	13 061,95	478,55	118 086,48

Inspektor
d/s rachunkowości finansowej
Sporządził: 
Aldona Gieszczyńska
Data i podpis
26 MAR 2025

SP yW + HALA + F. Dr.

Obroty

Amortyzacja podatkowa; Jednostki: '10', '12', '16' KŚT2016; BUDYNKI I LOKALE; OBIEKTY INŻ. ŁAD. I WOD.; KOTŁY I MASZYNY ENERGET.;
MASZ. URZĄDZ. APAR. OGÓL. ZASTOS.; SPEC. MASZ. URZĄDZ. APAR.; URZĄDZENIA TECHNICZNE; ŚRODKI TRANSPORTU;
NARZ. PRZYRZ. RUCHOM. WYPOSAŻ.; WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE; Dok. od: 2024.01.01 do: 2024.12.31 AKTUALNE, USUNIĘTE

JednDział	KŚT	Nr inwentarzowy	Nazwa	BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan	Umorzenie BO	Zwiększ. Um.	Zmniejsz. Um.	Umorzenie Stan	NETTO	Wsk.um.
Data		Nr dokumentu											
1	BUDYNKI I LOKALE ORAZ SPÓŁDZIELCZE PRAWO D O LOKALU UŻYTKOWEGO I SPÓŁDZIELCZE WŁASNO ŚCIOWE PRAWO DO LOK ALU MIESZKALNEGO		10 346 513,11	0,00	0,00	0,00	10 346 513,11	627 669,38	258 662,82	0,00	886 332,20	9 460 180,91	
2	OBIEKTY INŻYNIERII ŁAD OWEJ I WODNEJ		1 378 497,85	0,00	0,00	0,00	1 378 497,85	413 484,71	36 900,46	0,00	450 385,17	928 112,68	
3	KOTŁY I MASZYNY ENER GETYCZNE		40 334,95	0,00	0,00	0,00	40 334,95	40 334,95	0,00	0,00	40 334,95	0,00	
4	MASZYNY, URZĄDZENIA I APARATY OGÓLNEGO Z ASTOSOWANIA		68 969,63	0,00	0,00	0,00	68 969,63	68 969,63	0,00	0,00	68 969,63	0,00	
8	NARZĘDZIA, PRZYRZĄDY RUCHOMOSCI I WYPOS AŻENIE, GDZIE INDZIEJ NI ESKLASYFIKOWANE		223 213,71	0,00	0,00	0,00	223 213,71	142 389,44	19 793,70	0,00	162 183,14	61 030,57	

[ogółem]			12 057 529,25	0,00	0,00	0,00	12 057 529,25	1 292 848,11	315 356,98	0,00	1 608 205,09	10 449 324,16	
----------	--	--	---------------	------	------	------	---------------	--------------	------------	------	--------------	---------------	--

Koniec wydruku Sporządził/a: (3) Mirosława Ciesielska

Konto	BO		Obroty za podany okres		Obr. do daty końcowej		Stan		Saldo	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
011-1 BUDYNKI GRUPA 1 SP JEZIORA WIELKIE	10 346 513,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 346 513,11	0,00	10 346 513,11	0,00
011-2 OBIEKTY INŻYNIERSTWA -GRUPA 2 SP JEZIORA WIELKIE	1 378 497,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 378 497,85	0,00	1 378 497,85	0,00
011-3 KOTŁY I MASZYNY - GRUPA 3 SP JEZIORA WIELKIE	40 334,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40 334,95	0,00	40 334,95	0,00
011-4 KOMPUTERY I INNE - GRUPA 4 SP JEZIORA WIELKIE	68 969,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	68 969,63	0,00	68 969,63	0,00
011-5 RUCHOMOŚCI I WYPOSAŻ -GRUPA 8 SP JEZIORA WIELKIE	223 213,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	223 213,71	0,00	223 213,71	0,00
011 ŚRODKI TRWAŁE SP JEZIORA WIELKIE	12 057 529,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 057 529,25	0,00	12 057 529,25	0,00
013 POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE SP JEZIORA WIELKIE	829 455,78	0,00	0,00	0,00	92 615,40	0,00	922 071,18	0,00	922 071,18	0,00
014 ZBIORY BIBLIOTECZNE SP JEZIORA WIELKIE	105 503,08	0,00	478,55	13 061,95	13 061,95	478,55	118 565,03	478,55	118 086,48	0,00
020 WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWN. SP JEZIORA WIELKIE	17 335,57	0,00	0,00	2 500,00	2 500,00	0,00	19 835,57	0,00	19 835,57	0,00
071-1 UMORZENIE GRUPA 1 SP JEZIORA WIELKIE	0,00	627 669,38	0,00	258 662,82	0,00	258 662,82	0,00	886 332,20	0,00	886 332,20
071-2 UMORZENIE GRUPA 2 SP JEZIORA WIELKIE	0,00	413 484,71	0,00	36 900,46	0,00	36 900,46	0,00	450 385,17	0,00	450 385,17
071-3 UMORZENIE GRUPA 3 SP JEZIORA WIELKIE	0,00	40 334,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40 334,95	0,00	40 334,95
071-4 UMORZENIE GRUPA 4 SP JEZIORA WIELKIE	0,00	68 969,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	68 969,63	0,00	68 969,63
071-5 UMORZENIE GRUPA 8 SP JEZIORA WIELKIE	0,00	142 389,44	0,00	19 793,70	0,00	19 793,70	0,00	162 183,14	0,00	162 183,14
071 UMORZENIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH SP JW	0,00	1 292 848,11	0,00	315 356,98	0,00	315 356,98	0,00	1 608 205,09	0,00	1 608 205,09
072-1 UMORZENIE POZOST.ŚR.TRW."13" SP JEZIORA WIELKIE	0,00	829 455,78	0,00	92 615,40	0,00	92 615,40	0,00	922 071,18	0,00	922 071,18
072-2 UMORZENIE ZBIORÓW BIBLIO. "14" SP JEZIORA WIELKIE	0,00	105 503,08	478,55	13 061,95	478,55	13 061,95	478,55	118 565,03	0,00	118 086,48
072-3 UMORZENIE WART.NIEMAJ. PR "20" SP JEZIORA WIELKIE	0,00	17 335,57	0,00	2 500,00	0,00	2 500,00	0,00	19 835,57	0,00	19 835,57
072 UMORZENIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH SP JW	0,00	952 294,43	478,55	108 177,35	478,55	108 177,35	478,55	1 060 471,78	0,00	1 059 993,23
Do przeniesienia	13 009 823,68	2 245 142,54	108 655,90	424 012,88	108 655,90	424 012,88	13 118 479,58	2 669 155,42	13 117 522,48	2 668 198,32
Obroty BO	13 009 823,68	2 245 142,54					13 118 479,58	2 669 155,42	13 117 522,48	2 668 198,32
Strona 1	d/s rachunkowości finansowej		Sumy częściowe						11.02.2025 12:23.08	

Szkoła Podstawowa im. Kazimierza Woźniackiego

Do księgowości

Za okres: 01.01.2024 - 31.12.2024

Suma z Kwota		Składnik	
Paragraf		jubileusz	ekw.urlop odpr.emeryt.
4010		16560,00	
4790			6848,62 49937,31
Razem Wynik		16560,00 6848,62	49937,31