

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Szkoła Podstawowa w Czajkowie
1.2	siedzibę jednostki
	Czajków
1.3	adres jednostki
	63-524 Czajków 55
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	85.20.Z Szkoły podstawowe
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2023 - 31.12.2023
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	-
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Aktywa i pasywa jednostki wycenia się na dzień nabycia oraz na dzień bilansowy według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Za środki trwałe uznaje się rzeczowe aktywa trwałe o wartości początkowej przekraczającej kwotę 10 000,00 zł, których zakup jest finansowany w ramach wydatków majątkowych. Jednorazowo, poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, bez względu na wartość, mogą być umarzane: książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno – wychowawczemu, odzież i umundurowanie, meble i dywany, inwentarz żywy Umorzenia dokonuje się metodą liniową, jednorazowo za okres całego roku na ostatni dzień roku obrachunkowego. Odpisów umorzeniowych dokonuje się od pierwszego dnia następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto dany środek trwały do użytkowania. Pozostałe środki trwałe, o wartości jednostkowej nie przekraczającej kwoty 10 000,00 zł, finansowane z wydatków bieżących, umarza się w pełnej wysokości w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (powyżej 10 000 zł) podlegają umarzaniu wg stawki 30% – dla oprogramowania i licencji (wysokość zgodna z wysokością stawki dla zestawów komputerowych). Zasady dokonywania odpisów amortyzacyjnych są takie same jak w przypadku środków trwałych. Na dzień bilansowy środki trwałe i WNIP wycenia się w kwotach netto. Należności ujmuje się w ewidencji jednostki według wartości nominalnej od momentu ich powstania, aż do momentu całkowitego ich wygaśnięcia na skutek spłacenia, umorzenia, przedawnienia, oddalenia w postępowaniu spornym, przeniesienia/przejęcia własności lub praw majątkowych. Należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty łącznie z należnymi odsetkami, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, to znaczy pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące wartość należności wątpliwych i trudno ściągalnych, przy czym odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy. Szczegółowe zasady przyjęte w polityce rachunkowości: Zwroty z tytułu refundacji poniesionych wydatków dokonane w tym samym roku budżetowym przyjmowane są na zmniejszenie wydatków. W przypadku, gdy zwrot następuje po upływie roku budżetowego, którego dotyczy, zalicza się na dochody. Koszty polis ubezpieczeniowych, prenumeraty czasopism i innych wydawnictw oraz dostępu do aplikacji księgowane są w koszty rodzajowe w momencie ich zapłaty. Koszty mediów wynikające z faktury wystawionej w bieżącym roku obejmującej zarówno usługi świadczone w roku poprzednim, jak i w roku bieżącym, ujmowane są w księgach rachunkowych roku bieżącego.

5.	inne informacje
	Na mocy uchwały nr XXX/206/22 Rady Gminy w Czajkowie z dnia 23 marca 2022r. w sprawie rozwiązania Zespołu Szkół w Czajkowie wydzielono odrębną jednostkę organizacyjną Szkołę Podstawową w Czajkowie. Szkoła funkcjonuje nieprzerwanie od 1 września 2022r. jako samodzielna jednostka budżetowa.
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 – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
	Wartość środków trwałych brutto wynosi 9 045 704,65 zł i uległa zwiększeniu o 3 987 439,99 zł, zmniejszeniu o 10 999,00 zł. Wartość brutto pozostałych środków trwałych na początku okresu wynosiła 936 531,20 zł i uległa zwiększeniu o 219 517,95 zł, zmniejszeniu o 801,96 zł. Zwiększenia dotyczyły zakupionego wyposażenia sali językowej, komputerowej, pokoju nauczycielskiego, pomieszczeń kuchennych. Wartość brutto księgozbioru zwiększyła się o 1 862,94 zł. Pod koniec roku jednostka otrzymała nieodpłatnie wartość poniesionych nakładów inwestycyjnych w związku z zakończeniem pierwszego etapu prac termomodernizacyjnych dotyczących obiektów oświatowych od jednostki Urząd Gminy w Czajkowie. Wartość przekazanych nakładów wyniosła 3 987 439,99 zł i znacząco wpłynęła na zwiększenie wartości bilansowej posiadanych budynków i obiektów inżynierii lądowej. Zakończenie prac planowane jest na drugą połowę 2024 roku. Wartość posiadanych środków trwałych w roku następnym również w sposób znaczący wzrośnie. Wartość WNIP uległa zwiększeniu o kwotę 20 052,95 zł z uwagi na zakup licencji oprogramowania zainstalowanego w sali komputerowej. Szczegółowe zmiany wartości w zakresie środków trwałych i WNIP zostały przedstawione w załączniku do niniejszej informacji.
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
	nie dokonywano odpisów aktualizujących
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	-
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
	-
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	-
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)
	W 2023r. nie dokonywano odpisów aktualizujących wartość należności.
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 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
	-
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	-
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
	-
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
	-
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	-
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	W roku 2023 wypłacono świadczenia pieniężne dla pracowników z następujących tytułów: - nagrody uznaniowe z okazji Dnia Edukacji Narodowej 10 000,00 zł - nagrody uznaniowe 5 000,00 zł - nagrody jubileuszowe 7 299,89 zł - nagrody specjalne KEN - 28 125,00 zł - odprawa emerytalna - 35 885,97 zł - ekwiwalent za urlop - 4 598,16 zł Łącznie wypłacono 90 909,02 zł.
1.16.	inne informacje
	Stan zatrudnienia w jednostce na dzień 31.12.2023r. wynosił 28,78 etatu, w tym nauczyciele 23,92 etatu.
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	-
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
	-
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub 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 planu 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
	Wpłaty do PPK dokonywane były dla 2 osób. Koszt pracodawcy w wysokości 1,5% poborów brutto wyniósł 4 131,54 zł.

Karolina Wolska
 (główny księgowy)

25.03.2024
 (rok, miesiąc, dzień)

Henryk Plichta
 (kierownik jednostki)

Załącznik do Informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego Szkoły Podstawowej w Czajkowie za 2023 rok
dotyczy II 1.1

Zmiana wartości początkowej WNIP

Lp.	WNIP - rodzaje	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia					Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Zwiększenia ogółem	Zbycie	Likwidacja	Inne	Przemieszczenie wewnętrzne	Zmniejszenia ogółem	
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	24 702,20	20 052,95			20 052,95					0,00	44 755,15
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne											
3												
RAZEM		24 702,20	20 052,95	-		20 052,95		-			0,00	44 755,15

Zmiana wartości umorzenia WNIP

Lp.	WNiP - rodzaje	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia					Umorzenie -stan na koniec roku obrotowego
			Amortyzacja za rok obrotowy	Aktualizacja	Przemieszczenie wewnętrzne	Zwiększenia ogółem	Zbycie	Likwidacja	Przemieszczenie wewnętrzne	Inne	Zmniejszenia ogółem	
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	24 702,20	20 052,95			20 052,95					-	44 755,15
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne											
3												
RAZEM		24 702,20	20 052,95	-	-	20 052,95		-			-	44 755,15

Zmiana wartości netto WNIP

Lp.	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		-	-

Zmiana wartości początkowej środków trwałych

Lp.	Środki trwałe - rodzaje	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia					Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Zwiększenia ogółem	Zbycie	Likwidacja	Przemieszcze nie wewnętrzne	Inne	Zmniejszenia ogółem	
1.1.	Grunty	59 531,00				-						59 531,00
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom											
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4 926 805,57		3 987 439,99		3 987 439,99		10 999,00			10 999,00	8 903 246,56
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	34 906,85				-					-	34 906,85
1.4.	Środki transportu					-					-	-
1.5.	Inne środki trwałe	48 020,24				-					-	48 020,24
RAZEM		5 069 263,66		3 987 439,99	-	3 987 439,99		-			-	9 045 704,65

Zmiana wartości umorzenia środków trwałych

LP.	Środki trwałe - rodzaje	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia					Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego
			Amortyzacja za rok obrotowy	Aktualizacja	Przemieszczenie wewnętrzne	Zwiększenia ogółem	Zbycie	Likwidacja	Przemieszczenie wewnętrzne	Inne	Zmniejszenia ogółem	
1.1.	Grunty											
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom											
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 113 500,98	123 171,11			123 171,11		3 118,34			3 118,34	2 233 553,75
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	30 495,33	1 930,04			1 930,04					-	32 425,37
1.4.	Środki transportu					-					-	-
1.5.	Inne środki trwałe	48 020,24				-					-	48 020,24
Razem		2 192 016,55	125 101,15	-	-	125 101,15	-	3 118,34	-	-	3 118,34	2 313 999,36

Zmiana wartości netto środków trwałych

Lp.	Środki trwałe - rodzaje	Wartość netto środków trwałych na początek roku obrotowego	Wartość netto środków trwałych na koniec roku obrotowego
1.1.	Grunty	59 531,00	59 531,00
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom		
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 813 304,59	6 669 692,81
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	4 411,52	2 481,48
1.4.	Środki transportu		
1.5.	Inne środki trwałe	-	-
RAZEM		2 877 247,11	6 731 705,29