

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Wyciąg z danych zawartych w załączniku „ Informacja dodatkowa”	Adresat:
Szkoła Podstawowa w Żukowie		Gmina Sławno
Numer identyfikacyjny REGON	Sporządzony na dzień :	
001276773	31-12-2023r	

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
	Wyszczególnienie
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)
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 zwrot z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
1.12.	Łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń , także wekslowych, niewykorzystanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń

1.1	Nazwa jednostki
	<b>Szkoła Podstawowa im. gen. Stefana Roweckiego-Grota w Żukowie</b>
1.2	Siedziba jednostki
	<b>Żukowo 65</b>
1.3	Adres jednostki
	<b>76-124 Żukowo, Żukowo 65</b>
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<b>Ustawa o systemie oświaty</b>
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem <b>01.01.2023 - 31.12.2023</b>
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne <b>nie dotyczy</b>
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji).
	<p><b>1. Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych:</b> Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Urzędu Gminy Sławno w Referacie Oświaty, w języku i walucie polskiej.</p> <p>1) Księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo:</p> <p>a) księgi rachunkowe jednostek obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze,</p> <p>b) zestawienia obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych,</p> <p>c) wykaz składników aktywów i pasywów,</p> <p>2) Dziennik prowadzony jest w sposób następujący:</p> <p>a) zdarzenia, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmowane są w nim chronologicznie,</p> <p>b) zapisy powinny zawierać datę i numer dowodu księgowego, oznaczenie kont, na których dokonuje się zapisów, co pozwala na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi,</p> <p>c) strony zapisów liczone są w sposób ciągły,</p> <p>d) obroty są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.</p> <p>3) Księga główna (konta syntetyczne) prowadzona jest w sposób spełniający następujące zasady: podwójnego zapisu, systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych, powiązania dokonywanych w niej zapisów z zapisami w dzienniku.</p> <p>4) Księgi pomocnicze (konta analityczne) stanowią zapisy uszczegóławiające dla wybranych kont księgi głównej. Zapisy na kontach analitycznych dokonywane są zgodnie z zasadą zapisu powtarzanego. Ich forma dostosowywana jest za każdym razem do przedmiotu ewidencji konta głównego.</p> <p><b>2. Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych:</b> Zasady, terminy przeprowadzania inwentaryzacji oraz sposób jej dokumentowania i rozliczania różnic wynikające z art.216 i 27 ustawy o rachunkowości jednostka ma określone w Polityce rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem nr 147/2020 Wójta Gminy Sławno z dnia 31 grudnia 2020r. zmienionym Zarządzeniem nr 42/2023 z dnia 19 kwietnia 2023r.</p> <p><b>3. Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki:</b></p> <p>1) Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad:</p> <p>a) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości po aktualizacji wyceny, pomniejszych o odpisy umorzeniowe i z tytułu trwałej utraty wartości;</p>

- b) cena nabycia obejmuje:
- ✓ cenę zakupu należną sprzedającemu, łącznie z podatkiem VAT,
  - ✓ cło, podatek akcyzowy oraz inne opłaty związane z nabyciem (np. notarialne, skarbowe),
  - ✓ koszty transportu, załadunku i wyładunku,
  - ✓ koszty przystosowania, montażu, prób i innych czynności poprzedzających oddanie obiektu do użytkowania;
- c) środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, towary i materiały otrzymane od innych jednostek nieodpłatnie lub w formie darowizny – według wartości rynkowej na dzień nabycia lub w wartości określonej na podstawie decyzji właściwego organu. Wartość rynkowa określona jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia (tzw. wartość godziwa);
- d) środki trwałe ujawnione w trakcie inwentaryzacji wycenia się w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a gdy ich brak – na poziomie ceny rynkowej;
- e) wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniową, rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu do użytkowania;
- f) w związku z tym, że jednostka jest zwolniona od podatku dochodowego od osób prawnych przyjmuje się zasadę amortyzowania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednorazowo za okres całego roku, pod datą 31 grudnia;
- ✓ jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się: książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, odzież i umundurowanie, meble i dywany, inwentarz żywy;
  - ✓ pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania do użytkowania;
- g) nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury;
- h) pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości mniejszej niż wielkość ustalona w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych finansuje się z wydatków bieżących;
- i) pozostałe środki trwałe o wartości przekraczającej 1.500,00 zł podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej;
- j) pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 1.500,00 zł (z wyłączeniem mebli i sprzętu elektronicznego) podlegają ewidencji ilościowej w księdze materiałowej;
- k) pozostałe środki trwałe zakupione ze środków zewnętrznych, tj. zakupione w ramach projektów, dotacji i grantów, podlegają w całości ewidencji ilościowo-wartościowej.
- 2) Sprawozdanie finansowe sporządza się na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych ( dzień bilansowy ).
- 3) Wynik finansowy jest różnicą pomiędzy przychodami a kosztami za rok obrotowy z uwzględnieniem innych zjawisk towarzyszących, związanych ze stratami i zyskami nadzwyczajnymi. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. na kontach kosztów rodzajowych i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.
- 4) Wynik finansowy jednostki ustalany jest na koniec roku obrotowego na koncie 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”. Saldo Wn oznacza – stratę netto, saldo Ma – zysk netto. Saldo przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800 „Fundusz jednostki”.
- 4. Zasada ujmowania w ewidencji księgowej zwrotów w danym roku budżetowym**
- zwroty wydatków dokonywanych w tym samym roku budżetowym zmniejszają wykonanie wydatków bieżącego roku, natomiast zwroty wydatków dokonanych w poprzednich latach budżetowych są przyjmowane na dochody.

5. Inne Informacje **Brak**

**II. Dodatkowe informację i objaśnienia obejmują w szczególności:**

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

*Podano w tabeli nr 1 i 2*

1.2.	Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi danymi <b>nie dotyczy</b>
1.3.	Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych <b>nie dotyczy</b>
1.4.	Wartość gruntów użytkowanych wieczystość <b>nie dotyczy</b>
1.5.	Wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu i innych umów, w tym z tytułu leasingu <b>nie dotyczy</b>
1.6.	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych <b>nie dotyczy</b>
1.7.	Dane o odpisach aktualizujących wartości 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) <b>nie dotyczy</b>
1.8.	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym <b>nie dotyczy</b>
1.9.	Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanych umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty <b>nie dotyczy</b>
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 zwrot z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego <b>nie dotyczy</b>
1.11.	Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń <b>nie dotyczy</b>
1.12.	Łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykorzystanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń <b>nie dotyczy</b>
1.13.	Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnice między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie <b>nie dotyczy</b>
1.14.	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie <b>nie dotyczy</b>
1.15.	Kwotę wypłaconych środków na świadczenia pracownicze Nagroda jubileuszowa 39.793,27 zł.
1.16.	Inne informację <b>brak</b>
2.	
2.1.	Wysokość odpisów aktualizujących wartości zapasów <b>nie dotyczy</b>
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 <b>nie dotyczy</b>
2.3.	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie <b>nie dotyczy</b>
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 <b>nie dotyczy</b>
2.5.	Inne informację <b>brak</b>
3.	Inne informację niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki <b>brak</b>

Główny Księgowy Oświaty

2024-03-12

Wójt

.....  
(Główny księgowy) **żyńska**

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)

SZKOŁA PODSTAWOWA IM.GEN.STEFANA ROWECKIEGO-GROTA W ŻUKOWIE

Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajów środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrzznego oraz stan końcowy na dzień 31 grudnia 2023r.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenia wartości początkowej (3+4+5)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenia wartości początkowej (7+8+9)	Wartość początkowa- stan na koniec roku obrotowego (2+6-10)
		nabycie	aktualizacja	przemieszczenia		zbycie	likwidacja (nieodpłatne przekazanie)	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Wartości niematerialne i prawne	5 301,23				0		200,23		200,23	5 101,00
2. Razem środki trwałe	81 838,72	0,00	0,00	0,00	0,00			6 746,60	6 746,60	75 092,12
2.1. Grunty (gr.0 KŚT)					0				0	0,00
2.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom					0				0	0,00
2.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej ( gr.1-2 KŚT)					0				0	0,00
2.3. Urządzenia techniczne i maszyny (gr.3-6 KŚT)	61 410,11				0,00			6 746,60	6 746,60	54 663,51
2.4. Środki transportu ( gr.7 KŚT)					0				0	0,00
2.5. Inne środki trwałe (gr.8 KŚT)	20 428,61				0				0	20 428,61
3. Pozostałe środki trwałe	566 023,52	33 953,56			33 953,56		2 376,80		2 376,80	597 600,28
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2+3)	653 163,47	33 953,56	0,00	0,00	33 953,56	0,00	2 577,03	6 746,60	9 323,63	677 793,40

Główny Księgowy Oświaty

Katarzyna Wiszczyńska  
(główny księgowy)

2024-03-12  
(rok, miesiąc, dzień)

Wójt  
Ryszard Stępczowski  
(kierownik jednostki)

**TABELA NR 2 SZKOŁA PODSTAWOWA IM.GEN.STEFANA ROWECKIEGO-GROTA W ŻUKOWIE**

**Zmiana stanu umorzenia/amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - stan na dzień 31 grudnia 2023r.**

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg ukladu w bilansie	stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenia umorzenia (3+4+5)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (2 + 6 - 7)
		aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne			
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>
1. Wartości niematerialne i prawne	5 301,23				0	200,23	5 101,00
2. Razem środki trwałe	78 583,96	0,00	2 470,23	0,00	2 470,23	6 746,60	74 307,59
2.1. Grunty (gr.0 KŚT)		0,00			0		0,00
2.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom		0,00			0		0,00
2.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej ( gr.1-2 KŚT)		0,00			0		0,00
2.3. Urządzenia techniczne i maszyny (gr.3-6 KŚT)	59 613,35	0,00	1 012,23		1 012,23	6 746,60	53 878,98
2.4. Środki transportu ( gr.7 KŚT)					0		0,00
2.5. Inne środki trwałe (gr.8 KŚT)	18 970,61		1 458,00		1 458,00		20 428,61
3. Pozostałe środki trwałe	566 023,52		33 953,56		33 953,56	2 376,80	597 600,28
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2+3)	649 908,71		36 423,79		36 423,79	9 323,63	677 008,87

**Główny Księgowy Oświaty**

.....  
**Główny Księgowy Wyczerpińska**

2024-03-12  
(rok, miesiąc, dzień)

**Wojciech**

**Ryszard Stachówiak**  
(kierownik jednostki)