

INFORMACJA DODATKOWA DO BILANSU

Urząd Gminy w Miedzianej Górze

15. MAR. 2024

WPLYNĘŁO

L.dz. .... Ilość zał. ....  
Podpis .....

1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1	
1.1	Nazwa jednostki
	Szkoła Podstawowa w Ćmińsku
1.2	Siedziba jednostki
	Ćmińsk
1.3	Adres jednostki
	ul. Świętokrzyska 61, 26-085 Miedziana Góra
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Szkoły Podstawowe - Edukacja dzieci i młodzieży
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2023-31.12.2023
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Nie dotyczy
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Uwzględniając zakres i specyfikę działalności szkoły oraz zasadę istotności, przyjmuje się następujące rozwiązania szczególne: 1. W odstępnie od zasady współmierności: prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe, opłaty abonamentowe oraz inne płatności ponoszone za okres przekraczające jeden miesiąc opłacane z góry, nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, obciążają koszty miesiąca, w którym zostały poniesione, a okres ich obowiązywania zamyka się w obrębie jednego roku obrotowego. 2. Koszty usług telekomunikacyjnych wraz z abonamentem, zakup energii i innych o podobnym charakterze (gdy koszty na fakturze dotyczą dwóch różnych okresów sprawozdawczych) z uwagi na cykliczność i porównywalność kwot w poszczególnych miesiącach księgowane są w koszty tylko w jednym okresie sprawozdawczym 3. Rzeczowych składników majątkowych długotrwałego użytku o niskiej jednostkowej wartości nieprzekraczającej 500,00 zł nie ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej środków trwałych (z wyłączeniem mebli), chyba że czas użytkowania jest dłuższy niż 1 rok,

- wówczas dyrektor Szkoły Podstawowej w Cmińsku może podjąć decyzję o wpisaniu do ewidencji ilościowo-wartościowej. Odpisuje się je w koszty pod datą przekazania do używania, w wartości początkowej, jako zużycie materiałów. Kontrolę i ewidencje pozabilansową tych przedmiotów prowadzi wyznaczony przez dyrektora pracownik, w sposób umożliwiający ustalenie miejsc ich użytkowania oraz osób za nie odpowiedzialnych.
4. Niektóre rzeczowe składniki majątkowe zł (tj. np.: załuzje, frany, wykładziny, dywany i itp. oraz przedmioty trwałe montowane w jednostce) decyzją dyrektora mogą w chwili nabycia zostać spisane bezpośrednio w koszty i nie podlegać ewidencji ilościowo-wartościowej.
  5. Zakupione oprogramowanie komputerowe o niskiej jednostkowej wartości odpisuje się w ciężar kosztów zgodnie z zasadami ustalonymi dla niskocennych składników majątkowych długotrwałego użytku. Programy komputerowe, licencje, prawa autorskie nie stanowią wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli były zakupione wraz z komputerem i stanowią jego integralną część, bez których komputer nie byłby zdolny do użytku. Powiększają one wartość środka trwałego albo pozostałego środka trwałego.
  6. Zbiory biblioteczne bez względu na wartość ujmuje się w ewidencji wartościowo-ilościowej na koncie 014 i w tej samej wysokości na koncie 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych w pełnej wysokości. Materiały ćwiczeniowe zakupione z „dotacji celowej na wyposażenie szkół nie podlegają ewidencji. Książki oraz publikacje zakupione na potrzeby wykonywania obowiązków służbowych dla pracowników administracyjno-biurowych nie podlegają ewidencji w księgach inwentarzowych.
  7. Materiały zakupione na potrzeby administracyjno-gospodarcze tj. materiały biurowe, środki czystości, znaczki, bilety i inne odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu. W/w składniki rzeczowych aktywów obrotowych są kupowane na bieżąco do zużycia i nie podlegają korekcie kosztów na dzień bilansowy.
  8. Zakupione środki trwałe o wartości powyżej 10.000 zł i okresie użytkowania 1 roku należy zaewidencjonować na koncie 011 – środki trwałe, a ich umorzenie raz w roku wg stawek obowiązujących w danym roku, pozostałe środki trwałe do kwoty 10.000 zł należy księgować na koncie 013 – pozostałe środki trwałe w użytkowaniu, księgowane w tej samej wysokości na koncie 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych w pełnej wysokości.
  9. Zakupione środki trwałe i pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz zbiory biblioteczne ewidencjonuje się w wartości netto powiększonej o vat niepodlegający odliczeniu według wartości obliczonej w dacie przyjęcia tych środków. Wartość zaewidencjonowana na kontach 011,013,020 i 014 nie podlega korektom rocznym i wieloletnim.
  10. Ewidencję kosztów według rodzajów prowadzi się tylko na kontach zespołu 4.  
Zmniejszenie (korekta) kosztów w trakcie roku, którego dotyczy nie jest ewidencjonowana jako przychód lecz jako zmniejszenie kosztów, niezależnie od okresu sprawozdawczego, którego dotyczy.
  11. W jednostce, pomimo posiadania kasy, dopuszcza się zwrot bezpośrednio na konto bankowe (z pominięciem kasy) za zakupy gotówkowe dokonane przez pracownika (np.: świadczenia BHP – odzież robocza, okulary, delegacje, wydatki związane z projektami unijnymi, opłaty za studia podyplomowe oraz wydatki, na które dyrektor jednostki wyraził zgodę). Zwrot kosztów następuje na rachunek bankowy pracownika po przedłożeniu rachunku lub faktury w księgowości jednostki.

	<p>12. W odstępie od zasady memoriałowej faktury dotyczącej okresu sprawozdawczego otrzymane w miesiącu następnym księguje się do kosztów miesiąca, w którym je otrzymano. Wyjątek stanowi miesiąc grudzień, gdzie pomimo otrzymania dokumentu w miesiącach następnych, a dotyczących operacji miesiąca grudnia, należy zaksięgować do miesiąca grudnia.</p> <p>13. Dochody budżetowe ujmują się w wartościach netto – bez podatku od towarów i usług.</p> <p>14. Podatek VAT należny pomniejszony o podatek VAT naliczony podlegający odliczeniu przekazywany jest w terminach płatności do Urzędu Gminy Miedziana Góra. W trakcie roku budżetowego dokonuje się korekty wydatków o kwotę podatku naliczonego podlegającego odliczeniu na koniec miesiąca, w którym dokonano odliczenia tego podatku, dokonując zmniejszenia wydatków na poszczególne subkontach wydatków. Roczna korekta podatku VAT naliczonego jest ujmowana do pozostałych przychodów operacyjnych lub pozostałych kosztów operacyjnych.</p> <p>Wartość początkowa środków trwałych podlega podwyższeniu o wartości nakładów poniesionych na ich ulepszenie. Z tym jednak zastrzeżeniem, że jeżeli ulepszenie polega na instalacji części składowej o jednostkowej wartości nieprzekraczającej 10.000 zł, to wartość ta obciąża koszty w momencie ich podniesienia i nie powiększa wartości początkowej środka trwałego, w którym zostały zainstalowane.</p> <p>Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nalicza się od miesiąca następnego po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie środka trwałego lub wartości niematerialnych i prawnych.</p> <p>Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się metodą liniową za okres całego roku obrotowego według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości do 10.000 zł umarza się jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania. W tym samym trybie, niezależnie od wartości, umarza się książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, odzież, meble i dywany.</p> <p>Inwestycje (środki trwałe w budowie) - wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem (wytworzeniem) pomniejszonych o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.</p> <p>Należności i zobowiązania na dzień ich powstania wycenia się i ewidencjonuje w księgach rachunkowych według wartości nominalnej. Na koniec każdego kwartału i na dzień bilansowy wycenia się je w kwocie wymagającej zapłaty, obejmujące kwotę główną powiększoną o należne odsetki ustawowe za zwłokę w zapłacie.</p> <p>W jednostce nie występują rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne oraz tytuły do tworzenia rezerw na przyszłe zobowiązania.</p>
5.	Inne informacje: nie dotyczy
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

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	przemieszczenia		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Wartości niematerialne i prawne	36 363,72	0,00	31 471,24	0,00	31 471,24	0,00	0,00	0,00	0,00	67 834,96
2.	Zbiory biblioteczne	206 926,45	0,00	2 331,70	0,00	2 331,70	0,00	22 764,12	0,00	22 764,12	186 494,03
3.	Pozostałe środki trwałe	1 285 464,76	0,00	29 783,99	0,00	29 783,99	0,00	58 622,16	0,00	58 622,16	1 256 626,59
4.	Środki trwałe	10 363 843,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 363 843,83
1)	Grunty	195 788,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	195 788,00
2)	Budynki i lokale	8 534 382,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 534 382,27
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 483 654,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 483 654,33
4)	Kotły i maszyny energetyczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	15 887,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15 887,73
7)	Urządzenia techniczne	109 796,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	109 796,00
8)	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	24 335,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24 335,50
<b>Razem:</b>		<b>11 892 598,76</b>	<b>0,00</b>	<b>63 586,93</b>	<b>0,00</b>	<b>63 586,93</b>	<b>0,00</b>	<b>81 386,28</b>	<b>0,00</b>	<b>81 386,28</b>	<b>11 874 799,41</b>

Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego	Wartość netto składników majątkowych	
	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
36 363,72	0,00	31 471,24	0,00	31 471,24	0,00	67 834,96	0,00	0,00
206 926,45	0,00	2 331,70	0,00	2 331,70	22 764,12	186 494,03	0,00	0,00
1 285 464,76	0,00	29 783,99	0,00	29 783,99	58 622,16	1 256 626,59	0,00	0,00
3 061 393,06	0,00	256 875,19	0,00	256 875,19	0,00	3 318 268,25	7 302 450,77	7 045 575,58
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	195 788,00	195 788,00
2 476 077,46	0,00	213 359,56	0,00	213 359,56	0,00	2 689 437,02	6 058 304,81	5 844 945,25
454 560,24	0,00	38 071,70	0,00	38 071,70	0,00	492 631,94	1 029 094,09	991 022,39
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6 672,84	0,00	2 224,28	0,00	2 224,28	0,00	8 897,12	9 214,89	6 990,61
104 801,00	0,00	999,00	0,00	999,00	0,00	105 800,00	4 995,00	3 996,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19 281,52	0,00	2 220,65	0,00	2 220,65	0,00	21 502,17	5 053,98	2 833,33
<b>4 590 147,99</b>	<b>0,00</b>	<b>320 462,12</b>	<b>0,00</b>	<b>320 462,12</b>	<b>81 386,28</b>	<b>4 829 223,83</b>	<b>7 302 450,77</b>	<b>7 045 575,58</b>

1.2	Aktualna wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami							
	Brak danych							
1.3	Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartości aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych.							
	Nie dotyczy							
1.4	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto							
	Nie dotyczy							
1.5	Wartość nieamortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu							
	Nie dotyczy							
1.6	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych							
	Nie dotyczy							

1.7	Dane o podpisach 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 występują
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 według pozycji bilansu o pozostałych od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego prawnego, okresie spłaty
	a) Powyżej 1 roku do 3 lat
	Nie dotyczy
	b) Powyżej 3 do 5 lat
	Nie dotyczy
	c) Powyżej 5 lat
	Nie dotyczy
1.10	Kwota zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a wg przepisów o rachunkowości były to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	Nie dotyczy
1.11	Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12	Łączna kwota 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 zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.13	Wykaz istotnych pozycji czynnych i biennych 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	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń nie wykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15	Kwotę wypłacanych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	152.311,76
1.16	Inne informacje
	Nie występują
2.	
2.1	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie dotyczy
2.2	Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszty wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym.
	Nie dotyczy
2.3	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie występują

2.4	Informacje o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniach z wykonania planu dochodów budżetowych
	Nie dotyczy
2.5	Inne informacje
	Nie występują
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Nie występują

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
*Renata Kasprzyk*  
 Renata Kasprzyk

(główny księgowy)

.....2024.03.15.....

(rok, miesiąc, dzień)

**DYREKTOR**  
*M. Marczani*  
 mgr. Marzena Zagłaba.....

(kierownik jednostki)