

INFORMACJA DODATKOWA

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

sporządzonego za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.

I.1. Nazwa jednostki – Szkoła Podstawowa im. Św. Brata Alberta w Narolu

I.2. Siedziba – Narol

I.3. Adres – ul. Graniczna 11, 37-610 Narol

I.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki:

Szkoła Podstawowa im. Św. Brata Alberta w Narolu jest publiczną szkołą podstawową prowadzoną zgodnie ze Statutem zatwierdzonym Uchwałą Nr 3/2017/2018 Rady Pedagogicznej Szkoły Podstawowej im. Św. Brata Alberta w Narolu z dnia 30 listopada 2017 roku. Działalność szkoły oparta jest na podstawie ustaw m.in.: ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo Oświatowe, ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty. Szkoła Podstawowa w Narolu realizuje cele i zadania wynikające z przepisów prawa oświatowego oraz uwzględniające program wychowawczo – profilaktyczny szkoły, obejmujący treści i działania o charakterze wychowawczym skierowane do uczniów, oraz treści i działania o charakterze profilaktycznym dostosowane do potrzeb rozwojowych uczniów, przygotowane w oparciu o przeprowadzoną diagnozę potrzeb i problemów występujących w społeczności szkolnej, skierowane do uczniów, nauczycieli i rodziców.

1. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.

2. W okresie sprawozdawczym Dyrektorem Szkoły Podstawowej im. Św. Brata Alberta w Narolu był Pan Wiesław Zdybek a Organem stanowiącym i kontrolnym był Burmistrz Miasta i Gminy Narol oraz Rada Miejska.

Sprawozdanie finansowe Szkoły Podstawowej im. Św. Brata Alberta w Narolu składa się z:

- a) Bilansu (jednostki budżetowej)
- b) Rachunku zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)
- c) Zestawienia zmian w funduszu

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2023 r. sporządzone zostało zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 Polski (Dz. U. z 2017r. poz. 1911).

Zgodnie z ustaleniami zawartymi w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości obejmującą:

- 1) określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- 2) metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- 3) sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym:
 - a) zakładowy plan kont ustalający:
 - wykaz kont księgi głównej,
 - przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń,
 - zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
 - b) wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,
 - c) opis systemu komputerowego,
 - d) system ochrony danych i ich zbiorów.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera. Podstawą zapisów zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno - rachunkowym oraz zatwierdzone dowody księgowo zgodne z obowiązującą instrukcją obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych). Aktywa i pasywa Szkoły Podstawowej w Narolu zostały wycenione zgodnie z obowiązującymi nadrzędnymi zasadami rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2023 roku przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

ZASTOSOWANE ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne ujęte w sprawozdaniu finansowym to licencje na programy komputerowe o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok. W zestawieniu aktywów Szkoły Podstawowej w Narolu wykazane są w wartości netto to jest według cen nabycia skorygowane o ich dotychczasowe umorzenie.

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe.

Za środki trwałe uważa się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne i zdatne do użytku, przeznaczone do używania na własne potrzeby jednostki nad którymi ta jednostka sprawuje kontrolę. Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje. Umarzane są (za wyjątkiem gruntów) metodą liniową według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe o wartości poniżej 10 000 zł umarza się w 100% pod datą przyjęcia do użytkowania w pełnej wysokości poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umorzeniu podlegają meble i dywany.

Aktywa obrotowe

Aktywa obrotowe obejmują:

- a) zapasy (materiały),
- b) należności krótkoterminowe,
- c) środki pieniężne.

Pełną wartość wszystkich zakupionych materiałów ujęto w ewidencji magazynowej. Należności krótkoterminowe wyceniono na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wyceniono w wartości nominalnej.

Zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych a także całość lub ta część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Zobowiązania krótkoterminowe zostały wycenione w wartości wymagającej zapłaty. Zobowiązania długoterminowe nie wystąpiły w Szkole Podstawowej w Narolu w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem.

Fundusz jednostki

Fundusz jednostki stanowi równowartość aktywów trwałych i obrotowych jednostki budżetowej i jej środków specjalnych. Został wykazany w wartości nominalnej.

Fundusze specjalne

Do funduszy specjalnych zaliczono:

- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wykazany został w wartości nominalnej. Tworzony jest na podstawie ustawy z dnia 04.03.1994 r. (Dz. U. z 2018 r., poz. 1316 t.j.). Dokonywane odpisy obciążają koszty działalności. Zasady wydatkowania środków z ZFŚS określa regulamin.

Wynik finansowy

Wynik finansowy ustalony został przy zastosowaniu zasady memoriału, współmierności realizacji. W całości na wynik finansowy roku obrotowego miały wpływ poniesione w danym roku opłacone lub przypadające do zapłaty koszty wg rodzajów, koszty finansowe i pozostałe koszty operacyjne. Natomiast na przychody miały wpływ zrealizowane oraz zarachowane przychody z tytułu należności budżetowych, sprzedaży usług, przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne.

II. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA OBEJMUJĄ W SZCZEGÓLNOŚCI:

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 przedstawia Tabela Nr 1.

1.2. Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

nie dotyczy

1.3. Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowy.

nie dotyczy

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczyście

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

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 odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych JST (*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 według pozycji bilansu 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

nie dotyczy

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. Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

nie dotyczy

1.12. Łączną 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. Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

nie dotyczy

1.15. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Tabela nr 2 – Świadczenia dodatkowe dla pracowników

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł. i gr.
1.	2.	3.
1.	Odprawy emerytalne i rentowe	36 688,68
2.	nagrody jubileuszowe	122 408,69
3.	świadczenia urlopowe	704,00
4.	inne	0
SUMA		159 801,37

1.16. Inne informacje

II.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

nie dotyczy

II.2. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

nie dotyczy

II.3. Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Otrzymane środki w ramach Funduszu Pomocy Ukrainie w kwocie - 13 968,00 zł

II.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

II.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

nie dotyczy

Tabela nr 1

Główne składniki aktywów trwałych (Część II poz. 1.1)

	Tytuł	Nazwa składnika aktywów według układu w bilansie											
		Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania)	Budynki i lokale	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Kotły i maszyny energetyczne	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowanie	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	Urządzenia techniczne	Środki transportu	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenia, gdzie indziej niesklasyfikowane (w tym dobra kultury)	Razem środki trwałe	Zbiory Biblioteczne	Wartości niematerialne i prawne
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Wartość początkowa - stan na 01.01.2023r. RAZEM		11 935 465,16	1 933 046,01	11 677,31	239 036,72	13 899,00	394 912,60	0,00	884 754,84	15 412 791,64	228 676,26	24 621,23
2	Zwiększenia wartości początkowej RAZEM	0,00	0,00	0,00	0,00	29 232,00	0,00	19 837,00	0,00	28 221,68	77 290,68	26 682,13	17 510,00
	nabycie							19 837,00		28 221,68	48 058,68	26 682,13	17 510,00
	nieodpłatne otrzymanie					29 232,00					29 232,00		
	przemieszczenia wewnętrzne												
	aktualizacja wyceny												
	inne												
3	Zmniejszenia wartości początkowej RAZEM	0,00	278 503,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	278 503,00	0,00	0,00
	sprzedaż												
	nieodpłatne przekazanie		278 503,00								278 503,00		
	likwidacja												
	przemieszczenia wewnętrzne												
	aktualizacja wyceny												
	strata przydatności gospodarczej												
	inne												
4	Wartość początkowa - stan na 31.12.2023r.	0,00	11 656 962,16	1 933 046,01	11 677,31	268 268,72	13 899,00	414 749,60	0,00	912 976,52	15 211 579,32	255 358,39	42 131,23
5	Stan umorzeń na 01.01.2023r. RAZEM	0,00	5 550 788,28	1 224 091,36	3 405,88	239 036,72	6 648,36	231 498,75	0,00	884 754,84	8 140 224,19	228 676,26	24 621,23
6	Zwiększenia umorzeń RAZEM	0,00	291 558,50	88 962,97	1 634,82	29 232,00	1 945,86	56 174,26	0,00	28 221,68	497 730,09	26 682,13	17 510,00
	amortyzacja za rok obrotowy		291 558,50	88 962,97	1 634,82		1 945,86	56 174,26		28 221,68	468 498,09	26 682,13	17 510,00
	umorzenie składników aktywów otrzymanych					29 232,00					29 232,00		
	umorzenie składników aktywów przemieszczanych												
	aktualizacja wyceny												
	pozostałe umorzenie												
7	Zmniejszenia umorzeń RAZEM	0,00	278 503,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	278 503,00	0,00	0,00
	umorzenie sprzedanych składników aktywów												
	umorzenie nieodpłatnie przekazanych składników aktywów		278 503,00								278 503,00		
	umorzenie zlikwidowanych składników aktywów												
	umorzenie składników aktywów przemieszczanych												
	umorzenie składników aktywów aktualizowanych												
	inne umorzenia												
	Stan umorzeń na dzień 31.12.2023r. RAZEM	0,00	5 563 843,78	1 313 054,33	5 040,70	268 268,72	8 594,22	287 673,01	0,00	912 976,52	8 359 451,28	255 358,39	42 131,23
	Wartość netto na 01.01.2023r. RAZEM	0,00	6 384 676,88	708 954,65	8 271,43	0,00	7 250,64	163 413,85	0,00	0,00	7 272 567,45	0,00	0,00
	Wartość netto na 31.12.2023r. RAZEM	0,00	6 093 118,38	619 991,68	6 636,61	0,00	5 304,78	127 076,59	0,00	0,00	6 852 126,04	0,00	0,00

27.03.2024r.

(główny księgowy)

(dzień, miesiąc, rok)

(kierownik jednostki)