

Informacja dodatkowa

1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	
1.		
1.1	nazwę jednostki	Szkoła Podstawowa w Miłkowicach
1.2	siedzibę jednostki	Miłkowice
1.3	adres jednostki	ul. Wojska Polskiego 75 59-222 Miłkowice
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki	Działalność edukacyjna zgodnie z art. 7 ust.1-2 ustawy o systemie oświaty oraz statuem szkoły
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	01.01.2023 – 31.08.2023
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne	Nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	Wyceny środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w przypadku zakupu dokonuje się według ceny nabycia, na którą składa się cena zakupu powiększona o koszty zakupu, w tym koszty transportu, załadunku i przeładunku, ubezpieczenia, sortowania, opłat notarialnych oraz koszty związane z przystosowaniem składnika majątku do używania. W przypadku darowizny – według wartości rynkowej z dnia nabycia, z uwzględnieniem stopnia dotychczasowego zużycia lub w wartości niższej określonej w umowie darowizny albo umowie o nieodpłatnym przekazaniu. W przypadku nieodpłatnego otrzymania od jednostki budżetowej przez inną jednostkę budżetową lub samorządowy zakład budżetowy według wartości określonej w dokumencie o przekazaniu. Wyceny środków trwałych dokonuje się wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości, z tym że środki trwałe stanowiące własność jednostki, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, wycenia się wg wartości określonej w decyzji. Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się wg ceny nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy.

I.	
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
5.	inne informacje
	<p>Należności i udzielone pożyczki wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasad ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.</p> <p>Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.</p> <p>Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się wg wartości Nominalnej.</p> <p>Za środki trwałe uważa się składniki majątku, których wartość początkowa wynosi nie mniej niż 3.500zł. Odpisów umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się przy zastosowaniu metody liniowej.</p> <p>Pozostałe środki trwałe w używaniu (wyposażenie, zbiory biblioteczne), wycenia się wg cen zakupu brutto, tj. łącznie z podatkiem VAT.</p> <p>Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 3.500zł umarza się w pełnej wysokości poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania.</p> <p>Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się książki i inne zbiory biblioteczne oraz środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych.</p> <p>Do ewidencji wartościowo – ilościowej należy wprowadzić składniki majątkowe o wartości od 500zł, w tym: sprzęt komputerowy, sprzęt RTV i fotooptyczny, sprzęt muzyczny i nagłaśniający, inne maszyny i urządzenia posiadające cechy indywidualne, księgozbiór, wartości niematerialne i prawne. Pozostałe środki trwałe należy ewidencjonować wyłącznie w ewidencji ilościowej.</p> <p>Z ewidencji księgowej wyłącza się materiały biurowe, środki czystości, paliwo, opał, materiały budowlane przekazane w momencie zakupu do budowania, materiały do prac konserwatorskich i inne drobne materiały. Wydatki na ich nabycie odnosi się w koszty na konto 401 w momencie nabycia</p> <p>Jednostka nie prowadzi czynnych jak i biernych rozliczenia międzyokresowe kosztów.</p> <p>Rachunek zysków i strat sporządza się według wariantu porównawczego. Fundusz jednostki wykazywany jest w bilansie w wartości nominalnej.</p> <p>Wynik finansowy ustalany jest przy zastosowaniu metody porównawczej.</p> <p>W roku obrotowym 2020 stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 poz. 395 tj. z późn. zm.) z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu 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, państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911)</p>

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, przenieszenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotyczących amortyzacji lub umorzenia

Zmiana stanu wartości niematerialnych i prawnych			
Wyszczególnienie			
Wartości niematerialne i prawne	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	Razem	
Wartość brutto na początek roku obrotowego	0,00	0,00	0,00
Zwiększenia, w tym:			
1) nabycie	0,00	0,00	0,00
2) przenieszenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:			
1) sprzedaż	0,00	0,00	0,00
2) likwidacja	0,00	0,00	0,00
3) przenieszenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00
Wartość brutto na koniec roku obrotowego	0,00	0,00	0,00
Umorzenie na początek roku obrotowego	0,00	0,00	0,00
Zwiększenia, w tym:			
1) amortyzacja	0,00	0,00	0,00
2) przenieszenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:			
1) sprzedaż	0,00	0,00	0,00
2) likwidacja	0,00	0,00	0,00
3) przenieszenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00
Umorzenie na koniec roku obrotowego	0,00	0,00	0,00
Odpisy aktualizujące na początek roku obrotowego	0,00	0,00	0,00
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:			
1) wykorzystanie	0,00	0,00	0,00
2) korekta odpisu	0,00	0,00	0,00

[illegible]

Zmiana stanu rzeczowych aktywów trwałych

0,00	0,00	0,00	Wartość netto na koniec roku obrotowego
0,00	0,00	0,00	Wartość netto na początek roku obrotowego
0,00	0,00	0,00	Odpisy aktualizujące na koniec roku obrotowego

Zmniejszenia, w tym:							
1) wykorzystanie					0,00	0,00	0,00
2) korekta odpisu							0,00
Odpisy aktualizujące na koniec roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość netto na początek roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość netto na koniec roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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 finansowych						
	Nie dotyczy						
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie						
	Nie dotyczy						
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumartarzanych 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 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 i stanie końcowym						

bilansie																							
Nie dotyczy																							
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze																						
<table> <tr> <td></td><td></td><td>kwota</td></tr> <tr> <td>nagrody jubileuszowe (§479)</td><td></td><td>0,00</td></tr> <tr> <td>odprawy emerytalne i rentowe (§479)</td><td></td><td>0,00</td></tr> <tr> <td>dodatkowe wynagrodzenie roczne tzw. 13-tka (§480)</td><td></td><td>0,00</td></tr> <tr> <td>nagrody Dyrektora, Wójta Gminy oraz pozostałe nagrody (§479)</td><td></td><td>0,00</td></tr> <tr> <td>wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń (§302)</td><td></td><td>0,00</td></tr> <tr> <td></td><td>razem</td><td>0,00</td></tr> </table>					kwota	nagrody jubileuszowe (§479)		0,00	odprawy emerytalne i rentowe (§479)		0,00	dodatkowe wynagrodzenie roczne tzw. 13-tka (§480)		0,00	nagrody Dyrektora, Wójta Gminy oraz pozostałe nagrody (§479)		0,00	wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń (§302)		0,00		razem	0,00
		kwota																					
nagrody jubileuszowe (§479)		0,00																					
odprawy emerytalne i rentowe (§479)		0,00																					
dodatkowe wynagrodzenie roczne tzw. 13-tka (§480)		0,00																					
nagrody Dyrektora, Wójta Gminy oraz pozostałe nagrody (§479)		0,00																					
wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń (§302)		0,00																					
	razem	0,00																					
1.16.	inne informacje																						
	Nie dotyczy																						
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																						
	Nie dotyczy																						
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie																						
	Nie dotyczy																						
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanym w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych																						
	Nie dotyczy																						
2.5.	inne informacje																						
	informacje o środkach zgromadzonych na rachunku VAT - saldo na																						

	rachunku VAT na dzień 31.08.2023 roku wynosi 0 zł.	
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	-

SPECJALISTA
ds. obsługi finansowej szkół -
Główny Księgowy placówek oświatowych
mgr Monika Kysielec - Przysięga

2023-09-28

mgr Dawid Stachura