

INFORMACJA DODATKOWA

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności

1.

1.1 Nazwa jednostki **SZKOŁA PODSTAWOWA W DOBROPOLU**

1.2 Siedziba jednostki **DOBROPOLE**

1.3 Adres jednostki **73-115 DOLICE**

1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki **ZADANIA OŚWIATOWE**

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem : **OD 01.01.2023 DO 31.08.2023R**

Uchwałą Rady Gminy Dolice NR LI/499/23 z dnia 30.03.2023r.w sprawie przekształcenia Szkoły Podstawowej w Dobropolu Pyrzyckim o niepełnej strukturze organizacyjnej obejmującej klasy od I do III w Szkołę Filialną organizacyjnie podporządkowaną Szkole Podstawowej w Dolicach oraz przekształcenia oddziałów przedszkolnych działających przy Szkole Podstawowej w Dobropolu Pyrzyckim w oddziały przedszkolne działające przy Szkole Filialnej w Dobropolu Pyrzyckim.

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.

Sprawozdanie finansowe zawiera dane obrazujące funkcjonowanie Szkoły Podstawowej w Dobropolu

4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) do dnia likwidacji czyli do 31.08.2023 r.

a) Księgi rachunkowe Szkoły Podstawowej w Dobropolu prowadzone są w siedzibie Urzędu Gminy w Dolicach przy ul. Ogrodowej 16.

b) Rokiem obrotowym jest rok budżetowy.

-Okresem sprawozdawczym jest miesiąc.

-Ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych jednostki dokonuje się w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego Gminy Dolice za rok obrotowy.

c) Jednostka - Urząd Gminy w Dolicach prowadzi księgi rachunkowe według systemu komputerowego pod nazwą **SIGID** autor: **ZAKŁAD SYSTEMÓW INFORMATYCZNYCH „SIGID” Sp. Z o.o. w Poznaniu wersja** programu Księgowość Budżetowa jednostki rok 1995.01.17. Umowa odnawialna na każdy następny rok budżetowy. System komputerowy ewidencji księgowej spełnia wymogi art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r.

d) ponoszone koszty ujmuje się tylko na kontach 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” . Wynik finansowy ustala się metoda porównawczą.

e) Ewidencja zdarzeń gospodarczych – do ksiąg rachunkowych danego okresu wprowadza się każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie. Podstawą dokonania zapisu są dowody księgowe. Przyjmuje się , że do ksiąg rachunkowych danego miesiąca ujmuje się dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczych w tym miesiącu, które wpłyną do Księgowości Urzędu Gminy po opisie merytorycznym do 5-ego (piątego dnia miesiąca) dnia miesiąca następnego, a jeżeli dzień ten przypada na dzień wolny od pracy (w tym sobotę) – do ostatniego dnia roboczego przed tym dniem. Dowody księgowe, które wpłyną po tym terminie ujmowane są w księgach rachunkowych miesiąca następnego, z wyjątkiem zamknięcia roku(miesiąca grudnia).

f) Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- a) W przypadku zakupu – według ceny zakupu,
- b) W przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, który obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę od rozpoczęcia budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania,
- c) W przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości rynkowej, ujawnione nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg pod datą ich zinwentaryzowania,
- d) W przypadku nieodpłatnego otrzymania, spadku lub darowizny – według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- e) W przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – wysokości określonej w decyzji o ich przekazaniu. W przypadku braku kwoty przykazanego mienia – według cen stosowanych w Urzędzie Gminy – np.: cena za 1m² ziemi,
- f) Wartość mienia przyjętego po zlikwidowanej jednostce organizacyjnej – według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanej jednostki organizacyjnej.

g) **Wartości niematerialne i prawne** wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie dokumentu przekazania – według wartości określonej w tym dokumencie, a otrzymane na podstawie darowizny – według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub wartości określonej w umowie o przekazaniu. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

h) Jednorazowo , przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, 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,

i) Pozostałe środki trwałe(wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości nieprzekraczającej 10.000,00zł (słownie: dziesięć tysięcy złotych) , dla których odpisy amortyzacyjne

są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania.

j) Środki trwałe , których wartość przekracza kwotę 10.000,00zł umarza się i amortyzuje wg stawek określonych w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

k) Podstawowym poziomem istotności wartości środków trwałych jest kwota wynikająca z ustawy o podatku dochodowym, wynosząca 10.000,00zł. Urząd Gminy w Dolicach wprowadza ponadto dodatkowe poziomy istotności wynoszące 300,00zł oraz 100,00zł. Składniki majątkowe o wartości wyższej niż 10.000,00zł są uznawane za środki trwałe – obejmowane są ewidencją bilansową środków trwałych i podlegają amortyzacji na zadach ogólnych. Składniki majątkowe o wartości równej i wyższej niż 300,00zł , ale nie wyżej niż 10.000,00zł są uznawane za środki trwałe, obejmowane ewidencją bilansową środków trwałych z jednoczesnym dokonywaniem od nich jednorazowych odpisów amortyzacyjnych w ciężar kosztów amortyzacji. Składniki majątkowe o wartości mniejszej niż 300,00zł nie są uznawane za środki trwałe, ich wartość początkowa podlega odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów w momencie przekazania ich do użytkowania, ale z Uwagi na potrzebę objęcia ich kontrolą podlegają jednocześnie ujęciu w ewidencji pozabilansowej. Rzeczowe składniki majątku o okresie użytkowania dłuższym niż rok, ale o wartości nieprzekraczającej 100,00zł są odpisywane w ciężar kosztów zużycia materiałów i nie podlegają ewidencji bilansowej ani pozabilansowej.

l)Odpisom amortyzacyjnym (umorzeniowym) podlegają środki trwałe i wartości niematerialne i prawne.

ł)Pozostałe środki trwałe i pozostałe wartości niematerialne i prawne finansuje się ze środków na wydatki bieżące (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu). Odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt działalności operacyjnej w całości ich wartości i są umarzone w całości w momencie oddania do użytkowania.

m)umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nalicza się od miesiąca następnego po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej.

n)Dla umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjmuje się metodę liniową.

o)Okres umorzenia wartości niematerialnych i prawnych wynosi 24 miesiące.

p)Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku- jednorazowo na koniec roku budżetowego.

r)W przypadku, gdy nieumorzony środek trwały uległ w trakcie roku obrotowego likwidacji, sprzedaży, przekazania, itp. Odpisów amortyzacyjnych(umorzeniowych) dokonuje się w dniu :

Wycena należności i zobowiązań:

1) Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału.

2)Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwem ich zapłaty.

Odpisy aktualizujące należności na rzecz funduszy tworzonych na podstawie odrębnych ustaw obciążają fundusze.

Odpisów aktualizujących należności dokonuje się z uwzględnieniem art. 35b ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości (T.j. Dz. U. 2018 poz. 395 z dnia 20.02.2018r.).

Do należności wątpliwych w Urzędzie Gminy zalicza się:

- należności podmiotu upadłego bądź postawionego w stan likwidacji do wysokości należności, która nie została ujęta na liście wierzytelności,

-należności podmiotu, wobec którego oddalono wniosek o ogłoszenie upadłości bądź umorzono postępowanie upadłościowe, gdyż majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania – w pełnej wysokości należności,

-należności, gdy w wyniku postępowania egzekucyjnego lub na podstawie innych okoliczności lub dokumentów stwierdzono, że dłużnik nie posiada majątku, z którego można dochodzić wierzytelności – w pełnej wysokości,

-należności dłużnika nieściągniętych w toku zakończonego postępowania upadłościowego – do wysokości należności.

3)Rzeczowe składniki majątku obrotowego (w tym.: materiały) wycenia się na dzień bilansowy według cen zakupu przy zastosowaniu zasady pierwsze przyszło -pierwsze wyszło (metoda FIFO). Jednostka co do zasady nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego, za wyjątkiem materiałów przeznaczonych do bieżącego zużycia. Jednostka ewidencjonuje na zapasach tylko zakupione paliwo. Pozostałe zakupione materiały (w tym środki czystości, materiały biurowe) przekazywane są bezpośrednio do zużycia w momencie zakupu i ewidencjonowane w koszty.

4)Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

5)Walutę obcą wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta jednostka.

6)Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na koniec każdego kwartału.

7) Zobowiązania finansowego (w tym : sprzedaż nieruchomości na raty) wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty tj. wraz z należnymi odsetkami.

8)Fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa – według wartości nominalnej.

likwidacji, przekazania, sprzedaży.

5. Inne informacje- informacje podstawowe ujęte zostały powyżej

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.

1.1.1 Zmiana wartości początkowej środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie według grup rodzajowych	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość początkowa – stan na koniec roku (3+8-13)
			Nabycie	Przebieżenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przebieżenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zmniejszenia (9+10+11+12)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1.	Grunty- 0												
2.	1-budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	2435252,86	0				0		2435252,86			2435252,86	0,00
3.	2-objekty inżynierii lądowej i wodnej	55300,21	0				0		55300,21			55300,21	0,00
4.	3-kotły i maszyny energetyczne	35000,00	0				0		35000,00			35000,00	0,00
5.	7-środki transportu	0											0,00
6.	8-narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenia, gdzie indziej niesklasyfikowane	61195,31							61195,31			61195,31	0,00
	SUMA	2586748,38					0		2586748,38			2586748,38	0,00

1.1.2. Zmiana wartości umorzenia środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie według grup rodzajowych	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Umorzenie – stan na koniec roku (3+8-13)
			Nabycie	Przebieżenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przebieżenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zmniejszenia (9+10+11+12)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1.	1-budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	1465568,22							1465568,22			1465568,22	0,00
2.	2-objekty inżynierii lądowej i wodnej	55300,21							55300,21			55300,21	0,00
3.	3-kotły i maszyny energetyczne	86922,55							86922,55			86922,55	0,00
4.	7-środki transportu	0											0,00
5.	8-narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenia, gdzie indziej niesklasyfikowane	3891,80							3891,80			3891,80	0,00
6.	9-inwentarz żywy												
	SUMA	1611682,78							1611682,78			1611682,78	0,00

1.1.3 Zmiana wartości netto Wartości niematerialno prawnych

LP.	Wyszczególnienie	Wartości netto wartości niematerialnych i prawnych na początek roku obrotowego(wartość początkowa minus umorzenia)	Wartości netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec roku obrotowego(wartość początkowa minus umorzenia)
1	2	4	0
1	Licencja Microsoft Office	0	0
2	Licencja Librus	0	0
3			
4			
5			
6			
7			
8	Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych – ogółem	4	0

1.4. Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów niefinansowych – nie dotyczy

1.4.1 Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów finansowych- nie dotyczy

1.5. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto - nie dotyczy

1.6. 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

1.7. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych- nie dotyczy

1.8. 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)- nie dotyczy

1.9. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym- nie dotyczy

1.10. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresu spłaty:
a) powyżej 1 roku do 3 lat, b) powyżej 3 do 5 lat, c) powyżej 5 lat- nie dotyczy

1.11. 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

1.12. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń – nie dotyczy

1.13. 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 tych zabezpieczeń- nie dotyczy

1.14. 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

1.15. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Nie dotyczy

1.16. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

W roku 2023 wypłacono świadczeń pracownikom w kwocie 109106,096

1.17. Inne informacje

Brak informacji innych niż przedstawione

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.

W roku 2023 stan początkowy wynosił 0, w trakcie roku poniesiono koszt w kwocie 0.

2.3. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie- nie dotyczy

2.4. Informacje 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

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.

.....

(kierownik jednostki)

