

Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Szkoła Podstawowa im. Adama Mickiewicza w Pogorzeli
1.2	siedzibę jednostki
	Pogorzela 63-860
1.3	adres jednostki
	ul. Parkowa 7, 63-860 Pogorzela
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Działalność dydaktyczna, wychowawcza i opiekuńcza na poziomie szkoły podstawowej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2024-31.12.2024
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	nie zawiera
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	1. Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są za pomocą komputera z wykorzystaniem oprogramowania Finanse Vulcan – firmy Vulcan. 2. Wyposażenie o wartości poniżej 500,00 zł nie traktuje się jako pozostałego środka trwałego i nie ewidencjonuje się na koncie 013. 3. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz niestanowiące pierwszego wyposażenia nowych obiektów o wartości początkowej niższej od 10.000,00 zł., traktuje się jako pozostałe środki trwałe oraz pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarza się w 100 % w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”. 4. Jednostka prowadzi obrót materiałowy, tzn. prowadzi ewidencję ilościowo-wartościową zakupionych materiałów i towarów. Zakupione materiały (chemiczne) i towary (artykuły żywnościowe) wycenia się w cenach ewidencyjnych równym cenom zakupu lub cenie nabycia brutto. 5. Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów w jednostce mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności. W odstępstwie od zasady współmierności jednostka przyjmuje, że opłacane z góry prenumeraty, ubezpieczenia, majątkowe, wszelkie abonamenty, dzierżawy i inne nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów lecz księguje się je w koszty miesiąca, którym zostały poniesione. Faktury za usługi telekomunikacyjne, zakup energii, wody, gazu i inne wystawione w styczniu roku następnego, dokumentujące koszty tych usług obejmujące część grudnia roku

	poprzedniego, a także styczeń roku następnego, co do zasady powinny być przypisane do miesiąca, którego dotyczą. Zważywszy jednak na zasadę istotności, koszty tych usług nie wywierają istotnego wpływu na rzetelne, jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy, wobec czego jednostka stosuje uproszczenia i księguje je bezpośrednio w koszty tego miesiąca, którego dotyczy większa część kosztów. 6. Rozliczenia międzyokresowe bierne mają nieistotną wartość dlatego nie są tworzone. Jednostka nie dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych. 7. Przychody i koszty podlegają zarachowaniu na kontach zespoły 7 i 4 oraz na odpowiednich kontach rozrachunkowych, odzwierciedlając w księgach wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków. W zakresie wydatków i kosztów ujmuje się na odpowiednich kontach także zaangażowanie środków budżetowych. 8. Faktury z tytułu dostaw, robót, usług ewidencjonowane są na koncie 201 „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”. 9. Ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostki oraz zasadę memoriału obowiązującą w sprawozdawczości budżetowej przyjmuje się zasadę, że: - dowody księgowe dotyczące miesiąca sprawozdawczego, ewidencjonowane są pod datą miesiąca, którego dotyczą i ujmowane są w sprawozdawczości danego okresu, jeśli wpłyną do Referatu Finansowego : - dla sprawozdań miesięcznych i kwartalnych do 5-tego następnego miesiąca, - dla sprawozdań rocznych do dnia 20 stycznia /włącznie/ następnego roku. - zwroty wydatków dokonanych w danym roku budżetowym, przyjmowane są na rachunek bankowy i zmniejszają wykonanie wydatków w danym roku, - zwroty wydatków dokonane z poprzednich lat budżetowych przyjmowane są na rachunek bankowy i stanowią dochody gminy danego roku budżetowego. 10. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” bez zastosowania konta 490 „Rozliczenie kosztów” w podziałkach klasyfikacji budżetowej. Nie stosuje się w urzędzie do ewidencji i rozliczania kosztów kont Zespołu 5 - „Koszty według typów działalności i ich rozliczenie” oraz Zespołu 6 – „Produkty”.																																																											
5.	inne informacje																																																											
	brak																																																											
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																																																											
Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych okres sprawozdawczy: 2024																																																												
<table><tr><th rowspan="2">Lp.</th><th rowspan="2">Wyszczególnienie</th><th rowspan="2">Wartość początkowa – stan na początek okresu sprawozdawczego</th><th colspan="4">Zwiększenia</th><th colspan="5">Zmniejszenia</th><th rowspan="2">Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 7 – 12))</th></tr><tr><th>nabycie</th><th>aktualizacja</th><th>inne zwiększenia</th><th>zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6)</th><th>zbycie</th><th>likwidacja</th><th>aktualizacja</th><th>inne zmniejszenia</th><th>zmniejszenia ogółem (8 + 9 + 10 + 11)</th></tr><tr><td>1</td><td>2</td><td>3</td><td>4</td><td>5</td><td>6</td><td>7</td><td>8</td><td>9</td><td>10</td><td>11</td><td>12</td><td>13</td></tr><tr><td>I.</td><td>Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)</td><td>27066,43</td><td>1808,10</td><td></td><td></td><td>1808,10</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>28874,53</td></tr></table>													Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia				Zmniejszenia					Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 7 – 12))	nabycie	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6)	zbycie	likwidacja	aktualizacja	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (8 + 9 + 10 + 11)	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	27066,43	1808,10			1808,10						28874,53
Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia				Zmniejszenia					Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 7 – 12))																																																
			nabycie	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6)	zbycie	likwidacja	aktualizacja	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (8 + 9 + 10 + 11)																																																	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13																																																
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	27066,43	1808,10			1808,10						28874,53																																																

1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	27066,43	1808,10			1808,10						28874,53
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00										0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	6282155,32			48046,91	48046,91		70472,00			70472,00	6259730,23
2.	Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4)	6282155,32			48046,91	48046,91		70472,00			70472,00	6259730,23
2.1.	Grunty, w tym:	29032,50										29032,50
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom											
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	5972648,73			48046,91	48046,91						6020695,64
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	73277,12						48500,00			48500,00	24777,12
2.4.	Środki transportu											
2.5.	Inne środki trwałe	207196,97						21972,00			21972,00	185224,97
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)											
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)											

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 2024)

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 7 – 11)
			amortyzacja/umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6)	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (8 + 9 + 10)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	27066,43	1808,10			1808,10					28874,53
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	27066,43	1808,10			1808,10					28874,53
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne										
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	2294115,76	143836,38			143836,38		70472,00		70472,00	2367480,14
2.	Razem środki trwałe (2.1.+2.2.+2.3.+ 2.4.)	2294115,76	143836,38			143826,38		70472,00		70472,00	2367480,14

[illegible]

	nie dotyczy
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu 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.	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.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	nie dotyczy
1.12.	łącną 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.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	brak danych
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	98.040,78 zł nagroda jubileuszowa, 18.205,20 zł odprawa emerytalna, 3.641,04 zł ekwiwalent za urlop.
1.16.	inne informacje
	brak danych

2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	brak danych
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
	brak danych
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	brak danych
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
	nie dotyczy
2.5.	inne informacje Jednostka wydatkowała środki z Ministerstwa Edukacji Narodowej w wysokości 26.586,20 zł z przeznaczeniem na realizację zadania polegającego na przygotowaniu i przeprowadzeniu wycieczek szkolnych pod nazwą „Podróże z klasą.” Jednostka wydatkowała środki z Ministerstwa Sportu i Turystyki w wysokości 24.948,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadania polegającego na zakupie sprzętu sportowego pod nazwą „Aktywna szkoła – sprzęt sportowy dla szkół.” Jednostka z tytułu wsparcia jednostek samorządu terytorialnego w realizacji dodatkowych zadań oświatowych związanych z kształceniem, wychowaniem i opieką nad dziećmi i uczniami będącymi obywatelami Ukrainy otrzymała dodatkowe środki w kwocie 99.818,21 zł., przeznaczone na wynagrodzenia.
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	brak danych

Pluta Mirosława

2025.03.23

Walczak Izabela

(p.o. głównego księgowego)

(rok, miesiąc, dzień)

(p.o. kierownika jednostki)