

INFORMACJA DODATKOWA

I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmując w szczególności:

- 1.1 Nazwa jednostki
- 1.2 **SZKOŁA PODSTAWOWA IM. SZARYCH SZEREGÓW W MROZACH WIELKICH**
- 1.3 Siedziba jednostki
- 1.4 MROZY WIELKIE
- 1.5 Adres jednostki
- 1.6 MROZY WIELKIE 12, 19-300 EK
- 1.7 Podstawowy przedmiot działalności jednostki
- 1.8 DZIAŁALNOŚĆ EDUKACYJNA - UCHWAŁA RADY GMINY EK NR LVIII/384/2017 Z DNIA 24 LISTOPADA 2017 R.
- 2 Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
- 3 01-01-2024 - 31.12.2024
- 3 Wskazanie informacji w zakresie ilości ujętych sprawozdań:
- 4 Jednostkowo

Razem

4 Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

1. Księgi rachunkowe prowadzone są i przechowywane w siedzibie Urzędu Gminy Ek, przy ulicy T. Kosciuszki 28A w Ek.
2. Zapisów w księgach rachunkowych dokonuje się w języku polskim i w walucie polskiej.
3. Rokiem obrotowym jest rok budżetowy, tj. od 1 stycznia do 31 grudnia danego roku.
4. Dzień bilansowy oznacza dzień, na który sporządza się sprawozdanie finansowe, tj. dzień 31 grudnia roku obrotowego.
5. Okresem sprawozdawczym jest miesiąc. W jednostce sporządza się sprawozdania:
 - a) miesięczne – za każdy kolejny miesiąc kalendarzowy,
 - b) kwartalne – za każdy kolejny kwartał roku budżetowego,
 - c) roczne – za rok budżetowy.
6. Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:
 - a) dziennik,
 - b) konta księgi głównej (ewidencja syntetyczna),
 - c) konta ksiąg pomocniczych (ewidencja analityczna),
 - d) zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienie sald ksiąg pomocniczych.
7. Do prowadzenia ksiąg rachunkowych za pomocą komputera używane są programy: Finanse Vulcan.
8. Zapisy w księgach rachunkowych dokonane są systematycznie, w kolejności chronologicznej, w sposób wynikający ze stosowanej techniki prowadzenia ksiąg rachunkowych.
9. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane dowodami źródłowymi.
 - a) zewnętrzne obce – otrzymane od kontrahentów,
 - b) wewnętrzne własne – przekazane w oryginalnym kontrahentem,
 - c) wewnętrzne własne – dotyczące operacji wewnętrznej jednostki.
10. Poszczególne operacje gospodarcze klasyfikuje się stosownie do ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki. W przypadku operacji zakupu wprowadza się obowiązek opisywania dokumentów odzwierciedlających daną operację gospodarczą przez osobę merytorycznie odpowiedzialną za jej dokonanie. Stosowany opis powinien zawierać informacje niezbędne dla prawidłowej dekratacji dokumentu.
11. Dowody księgowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych poprzez ujęcie:
 - a) faktur, wyliczeń bankowych, protokołów, pod datą ich wystawienia,
 - b) po zakończeniu danego miesiąca wszelkie otrzymane faktury, rachunki i inne dokumenty księgowe z datą wystawienia za poprzedni m-c, które wpłynęły do ich wystawienia, natomiast te które wpłynęły po 6-ym dniu pod datą wpływu do jednostki,
 - c) faktur, dokumentów, które wpłynęły po zakończeniu miesiąca po wyżej wyznaczonym terminie – ujmowane są w następnym miesiącu pod datą wpływu do jednostki,
 - d) delegacji służbowych pod datą ich zatwierdzenia.
12. Zakładano plan kont jednostki usiada kontu syntetyczne, bilansowe oraz kontu pozabilansowe.
13. Do ewidencji księgowego wykonania budżetu skazy także wykaz kont analitycznych
14. Wprowadzając zakres i specyfikę działalności jednostki oraz zasadę bilansowości, przyjmując się następujące rozwiązania szczegółowe:
 - a) materiały zakupione na bieżące potrzeby administracyjno-gospodarcze odpisuje się w ciężar kosztów w wartości wynikającej z faktur (rachunków) pod datą ich zakupu,
 - b) prenumeraty, opłacone z góry nie podlegają rozliczeniu w czasie za poprzednim rozliczeń międzyokresowych kosztów, obciążają one koszty wydatków,
 - c) wysokość zaangażowania równa jest wysokości planowanych wydatków, a na koniec roku wysokości wykonanych wydatków.
15. Środki trwałe podlegają ewidencji na koncie 011 „Środki trwałe” o wartości określonej w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych tj. których wartość przekracza 10.000,00 zł
16. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne ujemne są wg stawek amortyzacyjnych określonych przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, jednorazowo za okres całego roku, pod datą 31 grudnia-metoda liniowa.
17. Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, umarza się od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym zostały przyjęte do użytkowania, a koszty nie później niż z chwilą zrownania wartości odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczania go do likwidacji, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania.
18. Wartość początkową środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.
19. Jednorazowo, poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użycia, są umarzane:
 - a) książki,
 - b) odzież,
 - c) meble i dywany.
20. Pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 10.000,00 zł, dnia których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania ich do użycia.
21. Pozostałe środki trwałe z wg. „I” o wartości powyżej 1000 zł nie przekraczającej 10.000,00 zł (włącznie) ewidencjonuje się na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe”. Umarzane są w 100% ich wartości pod datą przyjęcia do użycia, poprzez odpisanie w koszty.
22. Nie prowadzi się ewidencji składników majątkowych zamontowanych na ścianie.
23. Odpisy aktualizujące należności z tytułu dochodów i wydatków budżetowych dokonuje się na dzień 31 grudnia, stosując przepisy art. 35b ustawy o rachunkowości. Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają fundusze.
24. Odstąpił od należności i zobowiązania ujmując się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości ostatek należnych na koniec kwartału.
25. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, wg zasad obowiązujących na dzień bilansowy.
26. Stosując zasadę bilansowości, przyjmuje się, że w przypadku kiedy koszty egzekucji należności będą wyższe od należności, to nie dochodzi się regulowania ww. poprzez usługi komornicze. Wymagane są jednak co najmniej dwa wezwania do zapłaty (pokwitowane osobiście lub wysłane listem poleconym za zwrotnym potwierdzeniem odbioru).

II Dodatkowe informacje i objaśnienia

Zmiana stanu wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych

Tabela nr 1

Lp.	Wyszczególnienie / grupa rodzajowa środków trwałych według KŚT	Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec roku
		nabycie	przemieszczenie	przemieszczenie	aktualizacja	
					razem zmniejszenia	

SKARBNIK GMINY
Maria Karina Strzeszowska

ZASTĘPCA WOLTA
GMINY EK
Bożena Wójcik

I.	Środki trwałe, z temp:	734 402,32 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	734 402,32 zł
grupa	0	3 440,00 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	3 440,00 zł
grupa	I	467 566,77 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	467 566,77 zł
grupa	II	71 531,38 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	71 531,38 zł
grupa	III	28 394,74 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	28 394,74 zł
grupa	IV	80 795,19 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	80 795,19 zł
grupa	V	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
grupa	VI	15 946,50 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	15 946,50 zł
grupa	VII	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
grupa	VIII	66 727,75 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	66 727,75 zł
II.	Wartości niematerialne i prawne	8 567,89 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	8 567,89 zł
III.	Pozostałe środki trwałe	277 291,19 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	277 291,19 zł

Zmiana stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie / grupa rodzajowa środków trwałych według KST	Zwiększenia			Zmniejszenia			Stan na koniec roku
		Stan na początek roku	nabycie	przemniejszenie	aktualizacja	przemniejszenie	razem zmniejszenia	
I.	Środki trwałe, z temp:	510 934,87 zł	- zł	- zł	18 893,16 zł	- zł	- zł	527 798,03 zł
grupa	0	299 766,05 zł	- zł	- zł	11 486,94 zł	- zł	- zł	311 242,97 zł
grupa	II	53 654,97 zł	- zł	- zł	1 019,14 zł	- zł	- zł	54 674,11 zł
grupa	III	9 606,86 zł	- zł	- zł	1 987,63 zł	- zł	- zł	11 594,51 zł
grupa	IV	80 795,19 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	80 795,19 zł
grupa	V	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
grupa	VI	1 943,66 zł	- zł	- zł	1 594,65 zł	- zł	- zł	3 538,31 zł
grupa	VII	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
grupa	VIII	65 178,15 zł	- zł	- zł	774,80 zł	- zł	- zł	65 952,95 zł
II.	Wartości niematerialne i prawne	8 567,89 zł	- zł	- zł	1 694,00 zł	- zł	- zł	10 261,89 zł

Odpisy aktywuujące wartości długoterminowych aktywów niefinansowych i finansowych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
I.	Długoterminowe aktywa niefinansowe objęte odpisami aktualizującymi	- zł	- zł	- zł	- zł
II.	Długoterminowe aktywa finansowe, z tego:	- zł	- zł	- zł	- zł
2.1	Akcje i udziały	- zł	- zł	- zł	- zł
2.2	Papier wartościowe długoterminowe	- zł	- zł	- zł	- zł
2.3	Inne	- zł	- zł	- zł	- zł

Wartość gruntów użytkowana wliczyć

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
I.	Wartość gruntów użytkowana wliczyć	- zł	- zł	- zł	- zł

Środki trwałe używane na podstawie umów najmu, dzierżawy, użyczenia lub innych umów, z których wynika, że jednostka nie musi (nie ma obowiązku lub prawa) ich amortyzować i umarzać.

W tej pozycji nie wykazujemy środków trwałych będących przedmiotem leasingu finansowego.

Lp.	Specyfikacja środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumiarzanych	Zmiany w trakcie roku		Stan na koniec roku
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
1.	Środki trwałe używane na podstawie umów najmu/dzierżawy/użyczenia	54 884,27 zł	- zł	54 884,27 zł
2.	Środki trwałe używane na podstawie innych umów	- zł	- zł	- zł

Informacja o posiadanych papierach wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz papierach dłużnych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec roku	
		ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość
1.	Akcje:	0	- zł	0	- zł	0	- zł	0	- zł
1.1		0	- zł	0	- zł	0	- zł	0	- zł
1.2		0	- zł	0	- zł	0	- zł	0	- zł
2.	Udziały:	0	- zł	0	- zł	0	- zł	0	- zł
2.1		0	- zł	0	- zł	0	- zł	0	- zł
2.2		0	- zł	0	- zł	0	- zł	0	- zł
3.	Dłużne papiery wartościowe:	0	- zł	0	- zł	0	- zł	0	- zł
3.1		0	- zł	0	- zł	0	- zł	0	- zł
3.2		0	- zł	0	- zł	0	- zł	0	- zł
4.	Inne papiery wartościowe	0	- zł	0	- zł	0	- zł	0	- zł
4.1		0	- zł	0	- zł	0	- zł	0	- zł
4.2		0	- zł	0	- zł	0	- zł	0	- zł

Razem	0	-	zł	0	-	zł	0
-------	---	---	----	---	---	----	---

Stan odpisów aktualizujących wartości należności

Tabela nr 7
nie dotyczy

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku		Zmiany stanu odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku	
		-	zł	Zwiększenia	Wykorzystanie	-	zł
1.	Należności długoterminowe	-	zł	-	zł	-	zł
2.	Należności krótkoterminowe z tego:	-	zł	-	zł	-	zł
2.1	Należności z tytułu dostaw i usług	-	zł	-	zł	-	zł
2.2	Należności od budżetów	-	zł	-	zł	-	zł
2.3	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	-	zł	-	zł	-	zł
2.4	Pozostałe należności	-	zł	-	zł	-	zł

Zobowiązania długoterminowe według okresów wymagalności

Tabela nr 8
nie dotyczy

a)	powyżej 1 roku do 3 lat	Stan na początek roku	-	zł
b)	powyżej 3 lat do 5 lat	Stan na początek roku	-	zł
c)	powyżej 5 lat	Stan na początek roku	-	zł

Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku

Tabela nr 9
nie dotyczy

Rodzaj zabezpieczenia	Kwota Zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
Wrekoła	-	zł	-	zł	-	zł	-	zł
Hipoteka	-	zł	-	zł	-	zł	-	zł
Zastaw, w tym: zastaw skarbowy	-	zł	-	zł	-	zł	-	zł
Inne	-	zł	-	zł	-	zł	-	zł
Ogółem	-	zł	-	zł	-	zł	-	zł

Wykaz zobowiązań warunkowych

Tabela nr 10
nie dotyczy

Lp.	Tytuł zobowiązania warunkowego	Kwota zobowiązania		w tym zabezpieczone na majątku		z tego:	
		Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Na aktywach trwałych	Na aktywach obrotowych
1.	Udzielone gwarancje i poręczenia	-	zł	-	zł	-	zł
2.	Kaucje i wadium	-	zł	-	zł	-	zł
3.	Inne kwoty	-	zł	-	zł	-	zł
4.	Zwroty, lecz jeszcze niewykonane umowy	-	zł	-	zł	-	zł
5.	Nieuzamienione rozrachunki wierzycieli	-	zł	-	zł	-	zł
6.	Inne	-	zł	-	zł	-	zł
7.	Ogółem	-	zł	-	zł	-	zł

Informacja o kosztach wytworzenia środków trwałych, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

Tabela nr 11

Wyszczególnienie	Koszt wytworzenia środków trwałych ogółem	
	odsetki	w tym różnice kursowe
Środki trwałe oddane do użytkowania w roku obrotowym	-	zł
Środki trwałe w budowie	-	zł

III

Arkusz wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi Gminy Elk

Arkusz wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami dla sporządzenia łącznego bilansu za rok 2021
nie dotyczy

Lp.	Kwota wyłączenia		Uwagi
	Należności	Zobowiązania	
1	-	zł	pozycja aktywów lub pasywów w bilansie jednostkowym
Razem	-	zł	

SKARNEK GMINY

Maria Kalina Strzeszczyńska

Zup. WOJTA
ZASTĘPCA WOJTY
GMINY ELK
Bożena Hojmaniec

Arkusz wyłączeń wzajemnych rozliczeń - przychodów i kosztów z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami dla sporządzenia łącznego rachunku zysków i strat za rok 2021
nie dotyczy

Ip.	Przedmiot wyłączenia	Kwota wyłączenia		Pozycja przychodów lub kosztów w rachunku zysków i strat	Uwagi
		Przychody	Koszty		
1	GMINA ELK- OBSŁUGA PŁACOWO-FINANSOWO-KSIEGOWO- PRAWNA	- zł	38 000,00 zł	B.III	
2	GMINA ELK- POLISA UBEZPIECZENIA MAJĄTKU	- zł	375,00 zł	B.VII.	
Razem		- zł	38 375,00 zł	-	-

Arkusz wyłączeń wzajemnych rozliczeń- zmiany w funduszu z tytułu nieodpłatnego przekazania/otrzymania aktywów trwałych, z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami dla sporządzenia łącznego zestawienia zmian w funduszu jednostki za rok 2021
nie dotyczy

Ip.	Przedmiot wyłączenia	Kwota wyłączenia		Pozycja zwiększenia lub zmniejszenia w zestawieniu zmian funduszu	Uwagi
		Zwiększenia	Zmniejszenia		
1	Z SP Chębley przekazano nieodpłatnie	803,00 zł	- zł	1.10	
2	Do SP Chębley przekazano nieodpłatnie	- zł	1 018,41 zł	12.8	
Razem		803,00 zł	1 018,41 zł	-	-

SKARBNIK GMINY
Maria Kasperczak
Kierownik jednostki

Zup. Wójtka
Zastępcą
Gminy
Bożena
Kierownik jednostki