

Podpis jest prawdziwy

Dokument podpisany przez Jolanta Stachowiak
Data: 2024.03.19 07:51:26 CET

INFORMACJA DODATKOWA

Podpis jest prawdziwy

Dokument podpisany przez Mirosława
Data: 2024.03.19 08:03:10 CET

I	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego , obejmuje
1.	Nazwę jednostki Publiczna Szkoła Podstawowa im. Powstańców Wielkopolskich w Pawłowicach
1.2	Siedzibę jednostki Pawłowice
1.3	Adres jednostki Pawłowice, ul. Leszczyńska 6, 64-122 Pawłowice
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki Oświata i wychowanie
2	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem Sprawozdanie finansowe za okres od 01 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.
3	Wskazanie , że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne , jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne Publicznej Szkoły Podstawowej im. Powstańców Wielkopolskich w Pawłowicach oraz Publicznej Szkoły Podstawowej Filialnej w Oporówku.
4	Omówienie przyjętych zasad polityki rachunkowości w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) Księgi rachunkowe Publicznej Szkoły Podstawowej im. Powstańców Wielkopolskich prowadzi się zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów wynikających z rozporządzenia o rachunkowości z tym, że uwzględniając zakres i specyfikę działalności Szkoły oraz obowiązujące zasady rachunkowości, przyjmuje się następujące rozwiązania szczególne: Ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostka przyjmuje w zasadach wyceny aktywów i pasywów następujące uproszczenia, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelnie i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego: <ul style="list-style-type: none">• jeżeli kwota należności i zobowiązań oraz wyniku finansowego ustalonego na operacjach dokonywanych pomiędzy jednostkami nie przekroczy 1% planowanych wydatków jednostki samorządu terytorialnego nie dokonuje się wzajemnych rozliczeń między jednostkami;

- w oparciu o zasadę istotności: prenumeraty, znaczki pocztowe, bilety MPK, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia majątkowe (i inne) opłacone z góry nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, księguje się je natomiast w koszty miesiąca, w którym została wystawiona faktura lub inny dokument wystawione przez dostawcę;
- rzeczowych składników majątkowych długotrwałego użytku o niskiej jednostkowej wartości nieprzekraczającej 1000 zł., nie ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej środków trwałych. Odpisuje się je w koszty pod datą przekazania do używania, w wartości początkowej, jako zużycie materiałów. Kontrolę i ewidencję tych przedmiotów prowadzi sekretarz szkoły, w sposób umożliwiający ustalenie miejsc ich użytkowania oraz osób za nie odpowiedzialnych i ujmuje się w ewidencji ilościowej;
- zakupione oprogramowanie komputerowe o niskiej jednostkowej wartości, nieprzekraczającej 1000 zł. odpisuje się w ciężar kosztów zgodnie z zasadami ustalonymi dla nisko cennych rzeczowych składników majątkowych długotrwałego użytku i ujmuje się w ewidencji ilościowej;
- materiały mogą być zaliczone w koszty w momencie zakupu, nie zużyte do końca roku obrotowego na podstawie inwentaryzacji podlegają ujęciu na koncie 310 z jednoczesnym umniejszeniem kosztów,
- zgodnie z art. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych przez budżet w układzie zadaniowym rozumie się zestawienie odpowiednio kosztów jednostki. Ewidencja wykonania budżetu w układzie zadaniowym będzie prowadzona na kontaktach zespołu 4. Ponożone koszty ujmuje się tylko na kontaktach zespołu 4 „**Koszty według rodzajów i ich rozliczenie**”
- w celu zapewnienia możliwości terminowego sporządzenia niezbędnych sprawozdań, księgowania dokonywane są na podstawie dokumentów dostarczonych do 5 dnia następnego miesiąca, po miesiącu, którego zdarzenia gospodarcze dotyczą, z **wyjątkiem miesiąca grudnia**.
- raporty kasowe sporządzane mogą być na koniec miesiąca,
- pracownikom mogą być udzielane zaliczki na realizację wydatków określonych w planie finansowym jednostki na podstawie wniosku podpisanego przez kierownika jednostki i głównego księgowego. Rozliczenie zaliczki winno nastąpić w terminie 14 dni od dnia wypłacenia na określonym druku rozliczenia,
- zapewnione zostanie pełne, zgodne z prawdą materialną oddanie formalnej i materialnej treści operacji, niezależnie od formy jej przedstawienia,

Aktywa i pasywa wycenia się na dzień bilansowy w sposób następujący:

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia. Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie:

- a. decyzji właściwego organu,
- b. umowy darowizny,
- c. mogą być wycenione według wartości określonej w tej decyzji/umowie.

Na dzień bilansowy środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów amortyzacyjnych. Odpisy amortyzacyjne dokonywane są przy zastosowaniu metody liniowej. Dla ustalenia okresu dokonywania odpisów amortyzacyjnych przyjmuje się zasady wynikające z przepisów podatkowych. Przedmioty o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, podlegają jednorazowej amortyzacji w miesiącu oddania ich do używania.

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.

Wartość początkową stanowiącą cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową, mierzoną okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych przy pomocy ulepszanego środka trwałego, kosztami eksploatacji lub innymi miarami.

Wartość początkową środków trwałych - zmniejszają odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe dokonywane w celu uwzględnienia utraty ich wartości, na skutek używania lub upływu czasu.

Wartość początkowa i dotychczas dokonane od środków trwałych odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe mogą, na podstawie odrębnych przepisów, ulegać aktualizacji wyceny. Ustalona w wyniku aktualizacji wyceny wartość księgowa netto środka trwałego nie powinna być wyższa od jego wartości godziwej, której odpisanie w przewidywanym okresie jego dalszego używania jest ekonomicznie uzasadnione.

Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środka trwałego dokonuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Rozpoczęcie amortyzacji następuje nie wcześniej niż po przyjęciu środka trwałego do używania, a jej zakończenie - nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru, z ewentualnym uwzględnieniem przewidywanej przy likwidacji ceny sprzedaży netto pozostałości środka trwałego.

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu w którym przekazano środek trwały do używania .

Na dzień przyjęcia środka trwałego do używania należy ustalić okres lub stawkę i metodę jego amortyzacji.

W przypadku przeznaczenia do likwidacji, wycofania z używania lub innych przyczyn powodujących trwałą utratę wartości środka trwałego, dokonuje się - w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych - odpowiedniego odpisu aktualizującego jego wartość.

Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjne księguje się **jednorazowo za okres całego roku w grudniu.**

Środki trwałe w budowie – w wysokości ogółu kosztów poniesionych do dnia bilansowego, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Do kosztów wytworzenia zalicza się między innymi: koszty dokumentacji projektowej, nabycia gruntów i innych składników majątku związanych z budową, koszty badań geodezyjnych, nadzoru autorskiego i inwestorskiego itp.,

Zbiory biblioteczne stosownie do metody i ich nabycia wycenia się:

- a. w cenie nabycia – w przypadku kupna,
- b. przez komisyjne określenie ich wartości – w przypadku otrzymania w drodze darowizny.

	<p>Należności długoterminowe – należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego – wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty (w jednostce nie występują).</p> <p>Długoterminowe aktywa finansowe (akcje, udziały, inne papiery wartościowe, lokaty) – na dzień przyjęcia do ewidencji według ceny nabycia lub wniesienia, jeśli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne. Na dzień bilansowy wycenia się w cenie nabycia lub wniesienia, pomniejszonej o odpisy spowodowane trwałą utratą ich wartości lub wg wartości godziwej (w jednostce nie występują).</p> <p>Rzeczowe składniki majątku obrotowego – według ceny nabycia nie wyższej od ceny ich sprzedaży netto na dzień bilansowy. Na koniec roku przeprowadza się inwentaryzację nieużytych materiałów i towarów oraz wprowadza na stan zapasów korygując koszty o wartość tego stanu, pod datą ostatniego dnia danego roku, którą ujmuje się na koncie 310-materiały, zmniejszając jednocześnie koszty działalności.</p> <p>Należności i udzielone pożyczki (np. z ZFŚS) – w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności. Odsetki od należności ujmuje się w ewidencji w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału,</p> <p>Środki pieniężne na rachunkach bankowych i w kasie – według wartości nominalnej,</p> <p>Rozliczenia międzyokresowe – koszty przyszłych okresów nie są rozliczane w czasie ze względu na zasadę istotności (dotyczą tych samych tytułów i przechodzą z roku na rok w zbliżonej wysokości),</p> <p>Kapitały (fundusze) własne – według wartości nominalnej (księgowej).</p> <p>Zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty,</p> <p>Zobowiązania w walucie obcej – kwartalnie według kursu walut na ostatni dzień kwartału, po kursie kupna stosowanym w tym dniu przez bank, z którego usług korzystała jednostka lecz nie wyższym niż średni kurs ustalony przez NBP na ten dzień (w jednostce nie występują).</p> <p>Pozostałe aktywa i pasywa – według wartości nominalnej.</p>
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
	Załącznik nr 1 Tabela główne składniki aktywów trwałych Załącznik nr 2 Umorzenie środków trwałych
1.2	Aktualna wartość rynkową środków trwałych w tym dóbr kultury - o ile jednostka takimi dysponuje Jednostka nie posiada informacji o aktualnej wartości rynkowej.
1.3	Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długotrwałych aktywów finansowych Nie dotyczy.
1.4	Wartość gruntów użytkowanych wieczystie 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 i wartość posiadanych papierów wartościowych , w tym akcji i udziałów oraz 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 jednostek samorządu terytorialnego (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 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 prawa podatkowego (leasing operacyjny) , a według przepisów o rachunkowości były to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego Nie dotyczy.
1.11	Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy zabezpieczeń

	0,00	
1.12	Łączną kwotę zobowiązań warunkowych , w tym udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń , także wekslowych , nie wykazanych w bilansie , ze wskazaniem zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy zabezpieczeń	
	0,00	
1.13	Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń między okresowych , 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 na świadczenia pracownicze Z podziałem ; - wynagrodzenia osobowe, - odprawy emerytalne, - nagrody jubileuszowe, - świadczenia BHP - świadczenia wypłacone pracownikom z ZFŚS	
	- wynagrodzenia osobowe – 2 807 744,37 zł - odprawy emerytalne – 48 775,02 zł - nagrody jubileuszowe – 20 273,20 zł - świadczenia BHP – 1 270,97 zł - dodatek wiejski – 139 615,20 zł - pomoc zdrowotna – 1 000,00 zł - świadczenia wypłacone pracownikom z ZFŚS - 152 322,17 zł - nagroda KEN – 29 250,00 zł	
1.16	Inne informacje	
	Na Publicznej Szkole Podstawowej im. Powstańców Wielkopolskich w Pawłowicach ustanowiono trwałe zarząd na czas nieoznaczony na następujących nieruchomościach: - Pawłowice, działka nr 422/10, powierzchnia 9090m2, nr KW PO1Y/00023457/5, wartość 272 700,00 zł, - Oporówko, działka nr 302/2, powierzchnia 6921m2, nr KW PO1Y/00023453/7, wartość 103 815,00 zł - Oporówko, działka nr 30/2, powierzchnia 3046m2, nr KW PO1Y/00043036/4, wartość 60 920,00 zł	
2		
2.1	Wartość 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	Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu ds. finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	Nie dotyczy.
2.5	Inne informacje
	Nie dotyczy.
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej ,jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej lub finansowej oraz wynik finansowy jednostki.
	<p>Programy, na które szkoła pozyskała dodatkowe środki:</p> <p>Fundusz Pomocy Ukrainie – 82 647,61 zł</p> <p>Aktywna Tablica – 35 000,00 zł</p> <p>Program English Teaching - 6 597,00 zł druga transza na rok 2023</p>

Podpis jest prawdziwy

Dokument podpisany przez
Stachowiak
Data: 2024.03.19 07:52:19 CET

Podpis jest prawdziwy

Dokument podpisany przez
Mirosława Gr
Data: 2024.03.19 08:07:17 CET

Załącznik nr 1 - Główne składniki aktywów trwałych (część II, poz. 1.1)

Lp.	Tytuł	Nazwa składnika aktywów według układu w bilansie							
		Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe (w tym dobra kultury)	Razem środki trwałe (3+4+5+6+7)	Wartości niematerialne i prawne	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
1	Wartość początkowa - stan na 01.01.2023r.	437 435,00	6 992 308,18	74 838,63	0,00	21 300,50	7 525 882,31	1 082 438,02	
2	Zwiększenie wartości początkowej	0,00	97 170,00	0,00	0,00	0,00	97 170,00	104 973,25	
	nabycie							104 973,25	
	nieodpłatne otrzymanie								
	nadwyżki inwentaryzacyjne								
	przemieszczenia wewnętrzne								
	aktualizacja wyceny								
	inne	97 170,00					97 170,00		
3	Zmniejszenia wartości początkowej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	295 463,30	
	sprzedaż								
	nieodpłatne przekazanie								
	likwidacja							295 463,30	
	wniesienie aportem do spółki								
	niedobory inwentaryzacyjne								
	przemieszczenia wewnętrzne								
	aktualizacja wyceny								
	utrata przydatności gospodarczej								
	inne								
4	Wartość początkowa – stan na 31.12.2023r.	437 435,00	7 089 478,18	74 838,63	0,00	21 300,50	7 623 052,31	891 947,97	

Załącznik nr 2 - Umorzenie środków trwałych

Lp.	Tytuł	Nazwa składnika aktywów według układu w bilansie								
		Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe (w tym dobra kultury)	Razem środki trwałe (3+4+5+6+7)	Wartości niematerialne i prawne		
	2	3	4	5	6	7	8	9		
1										
5	Stan umorzeń na 01.01.2023r.	0,00	2 531 625,33	48 779,67	0,00	13 971,20	2 594 376,20	1 082 438,02		
6	Zwiększenia umorzeń	0,00	120 987,67	4 468,70	0,00	0,00	125 456,37	104 973,25		
	amortyzacja planowa okresu bieżącego	0,00	120 987,67	4 468,70	0,00	0,00	125 456,37			
	amortyzacja nieplanowa okresu bieżącego									
	umorzenie składników aktywów przemieszczanych									
	aktualizacja wyceny									
	pozostałe umorzenie							104 973,25		
7	Zmniejszenia umorzeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	295 463,30		
	umorzenie sprzedanych składników aktywów									
	umorzenie nieodpłatnie przekazanych składników aktywów									
	umorzenie zlikwidowanych składników aktywów									
	umorzenie składników aktywów stanowiących niedobory									
	umorzenie składników aktywów wniesionych aportem do spółki									
	umorzenie składników aktywów przemieszczanych									
	umorzenie składników aktywów aktualizowanych									
	umorzenie składników aktywów, które utraciły przydatność gospodarczą									
	pozostałe umorzenie							295 463,30		
8	Stan umorzeń na dzień 31.12.2023r.	0,00	2 652 613,00	53 248,37	0,00	13 971,20	2 719 832,57	891 947,97		
9	Wartość netto na 01.01.2023r.	437 435,00	4 460 682,85	26 058,96	0,00	7 329,30	4 931 506,11	0,00		
10	Wartość netto na 31.12.2023r.	437 435,00	4 436 865,18	21 590,26	0,00	7 329,30	4 903 219,74	0,00		

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

L.p.	Rodzaj należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			Zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie (dokonanie zapłaty)	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy
2.						