INFORMACJA DODATKOWA

I.	**Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:**
1.	
1.1.	**nazwę jednostki**
	Szkoła Podstawowa Nr 5 im. bł. ks. Jerzego Popiełuszki
1.2.	**siedzibę jednostki**
	Ząbki
1.3.	**adres jednostki**
	ul. Batorego 37, 05-091 Ząbki
1.4.	**podstawowy przedmiot działalności jednostki**
	Edukacja i wchowanie
2.	**wskazanie okresu objętego sprawozdaniem**
	Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku
3.	**wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne**
	sprawozdanie nie zawiera danych łącznych
4.	**omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)**
	Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. z późn. zm. oraz zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczpospolitej Polskiej. Szkoła Podstawowa nr 5 w Ząbkach sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym. W sprawozdaniu zostały wykazane zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Wynik finansowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jego rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty. Przy wycenie aktywów i pasywów obowiązują zasady określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych dotyczących zasad rachunkowości, planów kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: - w przypadku zakupu – według ceny nabycia, na którą składa się cena zakupu powiększona o koszty zakupu, w tym koszty transportu, załadunku i przeładunku, pomniejszone o wartość naliczonego podatku od towarów i usług (VAT) zgodnie z obowiązującymi przepisami w przypadku środków trwałych związanych ze sprzedażą opodatkowaną tym podatkiem. W przypadku darowizny – według wartości określonej w umowie darowizny, z uwzględnieniem stopnia dotychczasowego zużycia. W przypadku ujawnienia w drodze inwentaryzacji – według wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku - według wyceny rynowej. W przypadku nieodpłatnego otrzymania od podmiotu – według wartości określonej w dokumencie o przekazaniu. Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się według wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Nie dotyczy to gruntów, które nie podlegają umorzeniu. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. W Jednostce przyjęto metodę liniową amortyzacji dla wszystkich środków trwałych. Wartość początkową środków trwałych zmniejszają odpisy umorzeniowe, a odpisy amortyzacyjne obciążają fundusz Jednostki. Stawki amortyzacyjne ustala się zgodnie ze stawkami określonymi w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartość początkowa środków trwałych może ulec zwiększeniu w wyniku aktualizacji wyceny, w przypadku gdy przewidują to obowiązujące przepisy prawa. Skutki aktualizacji wyceny środków trwałych wykazuje się w fundusz Jedostki. Środki trwałe obejmują środki trwałe o wartości początkowej wyższej od kwoty 10.000,00 zł. Wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa przekracza kwotę 10.000,00 zł, umarza się stopniowo zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych według stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku do tej ustawy. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej lub niższej od wartości 10.000,00 zł, albo ich nieodłączne części, stanowiące pozostałe wartości niematerialne i prawne, które zakupione zostały ze środków na wydatki bieżące, umarza się jednorazowo spisując całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania. Pozostałe środki trwałe obejmują: meble biurowe, środki trwałe o wartości początkowej nie przekraczającej 10.000,00 zł - odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania. Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej. Mając na uwadze zasadę istotności, pozostałe środki trwałe o wartości nie przekraczającej kwoty 500,00 zł, ujmowane są w ewidencji ilościowej.
5.	inne informacje

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**
	zgodnie z tabelą numer 1 i tabelą numer 2
1.2.	**aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami**
	Jednostka nie dysponuje takimi informacjami
1.3.	**kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych**
	nie dokonano odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych
1.4.	**wartość gruntów użytkowanych wieczyście**
	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 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, 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 o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:**
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat
	a) b) c) - 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.	**łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń**
	nie dotyczy
1.12.	**łączną 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.	**łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie**
	nie dotyczy
1.15.	**kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze**
	285 769,05
1.16.	**inne informacje**
	W ramach Funduszu Pomocy Ukrainie wydatkowano kwotę 728 395,40. Zostały wypłacone nagody specjalne z okazji 250-lecia KEN w wysokości 71 355,63.
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 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**
	Miasto Ząbki realizowało projekt "Szkoła on-line" w wyniku którego Szkoła nr 5 otrzymała pomoce dydaktyczne o łącznej wartości 368 534,02 zł.

Beata Macioł
Elektronicznie podpisany przez Beata Macioł
Data: 2024.04.17 07:26:03 +02'00'

ENIGMA
Podpisany elektronicznie przez AGNIESZKA KRUPSIŃSKA-PIETRZAK
17.04.2024
8:27:21 +02'00'

….....	2024–04-17	….....
(główny księgowy)	(rok, miesiąc, dzień)	(kierownik jednostki)

Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa - stan na początek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa- stan na koniec okresu
			nabycie	przemieszczenia	aktualizacja	razem zwiększenia	zbycie	likwidacja	inne	razem zmniejszenia	
1.1.	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	61 736,68	0,00	0,00		**0,00**				0,00	61 736,68
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00			**0,00**				0,00	0,00
I.	**Razem wartości niematerialne i prawne**	**61 736,68**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**61 736,68**
2.1.	Grunty	11 934 444,00				**0,00**				**0,00**	11 934 444,00
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00				**0,00**				**0,00**	0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	14 437 687,25				**0,00**				**0,00**	14 437 687,25
2.3.	Środki transportu	0,00				**0,00**				**0,00**	0,00
2.4.	Inne środki trwałe	81 418,71				**0,00**				**0,00**	81 418,71
2.	**Razem środki trwałe**	**26 453 549,96**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**26 453 549,96**
3.	**Środki trwałe w budowie (inwestycje)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
4.	**Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)**			**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
II.	**Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)**	**26 453 549,96**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**26 453 549,96**

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników majątkoych

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenia - stan na początek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia				Umorzenie- stan na koniec okresu
			amortyzacja/umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	razem zwiększenia	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne	razem zmniejszenia	
1.1.	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	61 736,68	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	0,00	**0,00**	61 736,68
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00
I.	**Razem wartości niematerialne i prawne**	**61 736,68**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**61 736,68**
2.1.	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 847 487,59	360 942,18	0,00	0,00	**360 942,18**	0,00	0,00	0,00	**0,00**	4 208 429,77
2.3.	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00
2.4.	Inne środki trwałe	50 147,65	6 564,60	0,00	0,00	**6 564,60**	0,00	0,00	0,00	**0,00**	56 712,25
2.	**Razem środki trwałe**	**3 897 635,24**	**367 506,78**	**0,00**	**0,00**	**367 506,78**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**4 265 142,02**
3.	**Środki trwałe w budowie (inwestycje)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
4.	**Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
II.	**Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)**	**3 897 635,24**	**367 506,78**	**0,00**	**0,00**	**367 506,78**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**4 265 142,02**