

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego:
1.	
1.1.	Nazwa jednostki:
	Szkoła Podstawowa Nr 2
1.2.	Siedziba jednostki:
	Nowy Dwór Gdański
1.3.	Adres jednostki:
	ul. Mickiewicza 10, 82-100 Nowy Dwór Gdański
1.4.	Podstawowy przedmiot działalności:
	Działalność dydaktyczna, wychowawcza i opiekuńcza.
2.	Okres sprawozdawczy:
	01.01.2023 – 31.12.2023 roku
3.	Łączne dane w sprawozdaniu finansowym:
	Nie dotyczy
4.	Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów:
	<p>Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są przy zastosowaniu technik komputerowych za pomocą systemu Respons firmy Zeto Software Sp. z o.o. Program finansowo – księgowy zapewnia automatyczną kontrolę ciągłości zapisów oraz przenoszenia obrotów i sald. Księgi rachunkowe jednostki otwiera się na początek każdego roku obrotowego, tj. na dzień 1 stycznia a zamyka na dzień kończący rok obrotowy, tj. na 31 grudnia, przy czym ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych następuje wraz z sporządzeniem sprawozdań finansowych. Za okres sprawozdawczy przyjmuje się okres miesiąca, kwartału i roku, za które sporządza się sprawozdania przewidziane w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Dowody księgowe ujmują się w księgach rachunkowych w dniu ich wpływu do Referatu Obsługi Jednostek z wyjątkiem dokumentów dotyczących końca roku budżetowego, nie później niż na koniec roku, jeżeli dotyczy rozrachunków z tytułu dostaw robót i usług roku poprzedniego. Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad. Do środków trwałych o wartości powyżej 10000,00 zł i używalności powyżej jednego roku prowadzone są tabele amortyzacyjne. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarzone są jednorazowo za okres całego roku pod datą 31 grudnia, przy zastosowaniu</p>

dolnych stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Jednorazowo przez spisanie w koszty w m-cu przyjęcia do używania umarza się (bez względu na wartość): książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, meble i dywany, sprzęt rtv, video, rzutniki, aparaturę nagłaśniającą oraz inne o wartości nie mniejszej niż 500 zł. Pozostałe wartości niematerialne i prawne umarzone są w 100% w momencie oddania do użytkowania. Do wartości środków trwałych przyjętych z inwestycji wlicza się koszty poniesione w trakcie przygotowania inwestycji do realizacji, budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych jak również pierwszego wyposażenia do dnia zakończenia rzeczowego zadania inwestycyjnego.

Przy stosowaniu zakładowego planu kont obowiązują następujące zasady:

- a) ewidencje i rozliczanie kosztów prowadzi się wg rodzajów na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”;
- b) prowadzi się ewidencję zapasów materiałów w magazynie (towarów kupowanych do przygotowywania posiłków) na koncie 310 „Materiały”; zaliczanych w koszty w momencie wydania ich do zużycia,
- c) prowadzi się ewidencję przychodów ze sprzedaży obiadów w stołówkach szkolnych i przedszkolnych, z opłat za wychowanie przedszkolne, wynajem pomieszczeń na koncie 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia,
- d) księgi rachunkowe prowadzi się w oparciu o zakładowy plan kont opracowany wg odrębnych przepisów.

5. Inne informacje:

Brak

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia:

1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych:

1.1. Na dzień 31.12.2023 roku wartość aktywów trwałych pomniejszonych o umorzenie środków trwałych wyniosła **1 891 299,73 zł** i uległa zmniejszeniu w stosunku do roku poprzedniego o kwotę 86 587,57 zł (wartość aktywów trwałych na koniec 2022 roku wyniosła 1 977 887,30 zł).

Tabela 1.1.1. Zmiana stanu rzeczowych aktywów trwałych w okresie 01.01.2023 – 31.12.2023 roku
(konto 011, 013, 014, 071, 072)

Tabela 1.1.2. Zmiana stanu wartości niematerialnych i prawnych w okresie 01.01.2023 – 31.12.2023 roku
(konto 020, 072)

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury:

Nie dotyczy

1.3.	Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych:	Nie dotyczy
1.4.	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto:	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.	Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych:	Nie dotyczy
1.7.	Dane o odpisach aktualizujących wartość należności:	Nie dotyczy
	Tabela 1.7. Odpisy aktualizujące wartość należności	
1.8.	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia:	Nie dotyczy
1.9.	Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego okresie spłaty:	Nie dotyczy
1.10.	Kwota zobowiązań wynikająca z zawartych umów leasingu:	Nie dotyczy
1.11.	Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki:	Nie dotyczy
1.12.	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

1.13.	<p>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:</p> <p>Rozliczenia międzyokresowe kosztów dotyczą przede wszystkim ubezpieczeń majątkowych jednostki.</p> <table border="1" data-bbox="247 840 710 1982"> <tr> <td data-bbox="247 840 343 1982">Rozliczenia międzyokresowe kosztów na dzień 01.01.2023 roku</td> <td data-bbox="343 840 710 1982"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="343 840 391 1982">Zwiększenia</td> <td data-bbox="391 840 710 1982"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="391 840 478 1982">- z tytułu ubezpieczeń mienia do rozliczenia w przyszłym roku</td> <td data-bbox="478 840 710 1982"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="478 840 526 1982">Zmniejszenia</td> <td data-bbox="526 840 710 1982"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="526 840 614 1982">- odpisanie kosztów rozliczanych w czasie przypadających do rozliczenia w danym okresie</td> <td data-bbox="614 840 710 1982"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="614 840 710 1982">Rozliczenia międzyokresowe kosztów na dzień 31.12.2023 roku</td> <td data-bbox="710 840 718 1982"></td> </tr> </table>	Rozliczenia międzyokresowe kosztów na dzień 01.01.2023 roku		Zwiększenia		- z tytułu ubezpieczeń mienia do rozliczenia w przyszłym roku		Zmniejszenia		- odpisanie kosztów rozliczanych w czasie przypadających do rozliczenia w danym okresie		Rozliczenia międzyokresowe kosztów na dzień 31.12.2023 roku	
Rozliczenia międzyokresowe kosztów na dzień 01.01.2023 roku													
Zwiększenia													
- z tytułu ubezpieczeń mienia do rozliczenia w przyszłym roku													
Zmniejszenia													
- odpisanie kosztów rozliczanych w czasie przypadających do rozliczenia w danym okresie													
Rozliczenia międzyokresowe kosztów na dzień 31.12.2023 roku													
1.14.	<p>Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie:</p> <p>Nie dotyczy</p>												
1.15.	<p>Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze:</p> <p>Wypłacone środki dotyczą wydatków związanych z wynagrodzeniem pracowników, dodatkowym wynagrodzeniem rocznym wypłaconym w 2023 roku (za 2022 rok), składkami na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy. Ponadto wykazano wydatki związane z opłaconymi badaniami lekarskimi pracowników – badania wstępne, okresowe, kontrolne oraz wydatki na zakup odzieży i obuwia roboczego, wypłaconych ekwiwalentów za pranie i konserwację odzieży oraz środki na refundację wydatków na zakup okularów korekcyjnych dla pracowników.</p>												
1.16.	<p>Tabela 1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze</p> <p>Inne informacje:</p> <p>Nie dotyczy</p>												
2.													
2.1.	<p>Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów:</p> <p>Nie dotyczy</p>												

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.	Kwota 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 do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych:	Nie dotyczy																																																															
2.5.	<p>Inne informacje:</p> <p>Wynik finansowy ustalony na podstawie zapisów w księgach rachunkowych – konto 860 w rachunku zysków i strat za rok obrotowy 2023 jest wartością ujemną (strata) i wynosi 5 129 819,19 zł.</p> <p>Fundusz jednostki ustalony został na podstawie ksiąg rachunkowych według stanu na dzień 31.12.2023 roku w wysokości 6 627 402,75 zł - konto 800.</p> <table data-bbox="957 183 1418 2085"> <thead> <tr> <th>Po pomniejszeniu</th> <th>o ujemny</th> <th>wynik</th> <th>finansowy</th> <th>netto</th> <th>Fundusz</th> <th>jednostki</th> <th>stanowi</th> <th>kwotę</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="9">1 497 583,56 zł. Fundusz jest wyceniany w bilansie wg wartości nominalnej.</td> </tr> <tr> <td colspan="9">Zmiany funduszu jednostki:</td> </tr> <tr> <td>1.</td> <td>Stan na 01.01.2023 roku</td> <td>-</td> <td>6 342 244,50 zł</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Zwiększenia funduszu</td> <td>-</td> <td>5 034 086,19 zł</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>Zmniejszenia funduszu</td> <td>-</td> <td>4 748 927,94 zł</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>4.</td> <td>Stan na 31.12.2023 roku</td> <td>-</td> <td>6 627 402,75 zł</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Po pomniejszeniu	o ujemny	wynik	finansowy	netto	Fundusz	jednostki	stanowi	kwotę	1 497 583,56 zł . Fundusz jest wyceniany w bilansie wg wartości nominalnej.									Zmiany funduszu jednostki:									1.	Stan na 01.01.2023 roku	-	6 342 244,50 zł						2.	Zwiększenia funduszu	-	5 034 086,19 zł						3.	Zmniejszenia funduszu	-	4 748 927,94 zł						4.	Stan na 31.12.2023 roku	-	6 627 402,75 zł						Nie dotyczy
Po pomniejszeniu	o ujemny	wynik	finansowy	netto	Fundusz	jednostki	stanowi	kwotę																																																									
1 497 583,56 zł . Fundusz jest wyceniany w bilansie wg wartości nominalnej.																																																																	
Zmiany funduszu jednostki:																																																																	
1.	Stan na 01.01.2023 roku	-	6 342 244,50 zł																																																														
2.	Zwiększenia funduszu	-	5 034 086,19 zł																																																														
3.	Zmniejszenia funduszu	-	4 748 927,94 zł																																																														
4.	Stan na 31.12.2023 roku	-	6 627 402,75 zł																																																														

Suma bilansowa aktywów i pasywów na koniec roku obrotowego 2023 wynosi **1 980 425,83 zł**


W informacji uzupełniającej ujęto:

1. Umożnienie środków trwałych	-	2 093 547,06 zł
2. Umożnienie pozostałych środków	-	970 812,09 zł
3. Umożnienie wartości niematerialnych i prawnych	-	20.240,02 zł
4. Odpisy aktualizujące należności	-	0,00 zł
5. Wartość środków trwałych	-	4 955 658,88 zł

3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki:

Brak

SKARBNIK GMINY


mgr Beata Rembowska
.....
(Główny księgowy)

2024.03.28

(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ


mgr inż. Jacek Michalski
.....
(Kierownik jednostki)

SP NR 2

Tabela 1.1.1. Zmiana stanu rzeczowych aktywów trwałych w okresie 01.01.2023 – 31.12.2023 roku
(konto 011, 013, 014, 071, 072)

Wyszczególnienie	Grunty w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe (konto 013, 014 072)	w tym: dobra kultury	RAZEM
<i>Wartość brutto na początek roku obrotowego</i>	0,00	3 872 751,23	92 095,56	0,00	820 700,71	0,00	4 785 547,50
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	20 000,00	0,00	150 111,38	0,00	170 111,38
1) nabycie (z zakupu, budowy)			20 000,00		144 912,38		164 912,38
2) przemieszczenie wewnętrzne					5 199,00		5 199,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1) sprzedaż							0,00
2) likwidacja							0,00
3) przemieszczenie wewnętrzne							0,00
<i>Wartość brutto na koniec roku obrotowego</i>	0,00	3 872 751,23	112 095,56	0,00	970 812,09	0,00	4 955 658,88

Umorzenie na początek roku obrotowego	0,00	1 924 771,67	62 187,82	0,00	820 700,71	0,00	2 807 660,20
Zwiększenia, w tym:	0,00	96 598,81	9 988,76	0,00	150 111,38	0,00	256 698,95
1) amortyzacja		96 598,81	9 988,76		144 912,38		251 499,95
2) przemieszczenie wewnętrzne					5 199,00		5 199,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1) sprzedaż							0,00
2) likwidacja							0,00
3) przemieszczenie wewnętrzne							0,00
Umorzenie na koniec roku obrotowego	0,00	2 021 370,48	72 176,58	0,00	970 812,09	0,00	3 064 359,15
Wartość netto na początek roku obrotowego	0,00	1 947 979,56	29 907,74	0,00	0,00	0,00	1 977 887,30
Wartość netto na koniec roku obrotowego	0,00	1 851 380,75	39 918,98	0,00	0,00	0,00	1 891 299,73

SKARBNIK GMINY

 (Główny księgowy)
mgr Beata Rembawska

2024.03.28
 (rok, miesiąc, dzień)

.....
 (Kierownik jednostki)

SP NR 2

**Tabela 1.1.2. Zmiana stanu wartości niematerialnych i prawnych w okresie 01.01.2023 – 31.12.2023 roku
(konto 020, 072)**

Wyszczególnienie	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	RAZEM
<i>Wartość brutto na początek roku obrotowego</i>	20 240,02	0,00	20 240,02
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	0,00
1) nabycie	0,00	0,00	0,00
2) przemieszczenie wewnętrzne			0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00
1) sprzedaż			0,00
2) likwidacja			0,00
3) przemieszczenie wewnętrzne			0,00
<i>Wartość brutto na koniec roku obrotowego</i>	20 240,02	0,00	20 240,02
<i>Umorzenie na początek roku obrotowego</i>	20 240,02	0,00	20 240,02
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	0,00
1) amortyzacja	0,00	0,00	0,00
2) przemieszczenie wewnętrzne			0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00
1) sprzedaż			0,00
2) likwidacja			0,00
3) przemieszczenie wewnętrzne			0,00

Umorzenie na koniec roku obrotowego	20 240,02	0,00	20 240,02
Wartość netto na początek roku obrotowego	0,00	0,00	0,00
Wartość netto na koniec roku obrotowego	0,00	0,00	0,00

SKARBNIK GMINY
 (Główny księgowy)
Beata Rembowska
mgr Beata Rembowska

2024.03.28
 (rok, miesiąc, dzień)

.....
 (Kierownik jednostki)

BURMISTRZ
Jacek Michalski
mgr inż. Jacek Michalski

Tabela 1.7. Odpisy aktualizujące wartość należności

Lp.	Wyszczególnienie wg grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego
			Zwiększenia (+)	Wykorzystanie (-)	Uznanie za zbędne – rozwiązanie (-)	
1.						
2.						
RAZEM:		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

SKARBNIK GMINY



mgr Beata Reimowska
(Główny księgowy)

2024.03.28

(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ



mgr inż. Jacek Michalski
(Kierownik jednostki)

Tabela 1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Rodzaj świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego z podziałem na:	Kwota
1.	Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia, DWR wraz ze składkami	4 167 067,36
2.	Nagrody jubileuszowe	63 725,01
3.	Odprawy emerytalne, rentowe i z tyt. rozwiązania stosunku pracy (Karta Nauczyciela)	26 136,00
4.	Odpis na ZFŚS	195 913,05
5.	Inne świadczenia pracownicze *	7 044,24
RAZEM:		4 459 885,66

* wydatki poniesione w związku z zagwarantowaniem pracownikom ochrony zdrowia, bezpieczeństwa i higieny pracy, tj. zapewnienie odzieży i obuwia roboczego (bądź wypłacenie ekwiwalentu), sfinansowanie badań profilaktycznych i okularów korekcyjnych, zapewnienie napojów i posiłków regeneracyjnych, dodatki wiejskie

SKARBNIK GMINY

 Samborska
 (Główny księgowy)

2024.03.28

(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ
 (Kierownik jednostki)

 mgr inż. Jacek Michalski