

I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.**1.1. Nazwa jednostki**

Szkoła Podstawowa nr 24 im. Powstańców Śląskich

1.2. Siedziba jednostki

41-706 Ruda Śląska, ul. ks. Pawła Lexa 3 – I budynek; ks. Pawła Lexa 14 – II budynek;

1.3. Adres jednostki

41-706 Ruda Śląska, ul. ks. Pawła Lexa 3;

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

działalność dydaktyczna, wychowawcza i opiekuńcza

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

ROK 2022

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

nie

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

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.
2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:
 - a) Środki trwale to rzeczowe aktywa i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki, w tym środki trwale stanowiące własność Miasta Ruda Śląska, otrzymane w zarząd lub użytkowanie, przeznaczone na potrzeby jednostki, o wartości przekraczającej wielkość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
 - b) Pozostałe środki trwale to rzeczowe aktywa i zrównane z nimi, o wartości równej lub większej niż 1 500,00 zł oraz nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne mogą być dokonywane w 100% ich wartości w miesiącu oddania ich do użytkowania. Pozostałe środki trwale podlegają ewidencji wartościowo – ilościowej.
 - c) Pozostałe rzeczowe składniki majątku trwałego jednostki, nie objęte ewidencją wartościowo – ilościową, podlegają ewidencji ilościowej.
 - d) Wartości niematerialne i prawne to nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do wykorzystania w toku prowadzonej działalności, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok.
3. Jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w następujący sposób:
 - a) Środki trwale na dzień bilansowy wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości (w przypadku zmiany technologii, przeznaczenia do sprzedaży lub likwidacji, wycofania z użytkowania lub innych przyczyn) oraz powiększonej o koszty ulepszenia środków trwałych.
 - b) Nie umarza się gruntów.
 - c) Nie umarza się aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży lub likwidacji.

d)Wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, są amortyzowane w 100 % ich wartości w miesiącu oddania ich do użytkowania.

e)Pozostałe środki trwałe umarżane są jednorazowo, a także inne rzeczowe składniki majątku trwałego traktowane jak pozostałe środki trwałe ewidencjonowane ilościowo.

4. Jednostka dokonuj wyceny aktywów finansowych w cenie nabycia, która obejmuje cenę zakupu należną sprzedającemu.

5. Jednostka dokonuj wyceny materiałów według ich wartości wynikających z ewidencji, czyli według rzeczywistych cen zakupu.

6. Jednostka dokonuje odpisów aktualizujących wartość aktywów według następujących zasad:

a)Wartość należności aktualizuje się nie później niż na dzień bilansowy, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.

b)Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji.

c)Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.

d)Należności, o których mowa w punkcie 3, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

5. Inne informacje

brak

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia.

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 dotyczących amortyzacji lub umorzenia.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	I. Wartości niematerialne i prawne	1.1. Grunty	1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	1.4. Środki transportu	1.5. Inne środki trwałe
Wartość - stan na początek roku obrotowego	21 672,15	33 118,80	7 323 831,45	47 989,92		1 121 783,67
Zwiększenia wartości początkowej:						222 151,98
- aktualizacja						222 151,98
- przychody						
- przemieszczenie (między grupami)						37 125,39
Zmniejszenie wartości początkowej:						
- zbycie						37 125,39
- likwidacja						
- inne						
Wartość - stan na koniec roku obrotowego	21 672,15	33 118,80	7 323 831,45	47 989,92		1 306 810,26
Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	21 672,15		2 257 672,63	47 989,92		1 121 783,67
Zwiększenia w ciągu roku obrotowego:			185 966,20			222 151,98
- aktualizacja			185 966,20			222 151,98
- amortyzacja za rok obrotowy						
- inne						37 125,39
Zmniejszenie umorzenia						
Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego	21 672,15		2 443 638,83	47 989,92		1 306 810,26
Wartość netto składników aktywów:						
- stan na początek roku		33 118,80	5 066 158,82			
- stan na koniec roku		33 118,80	4 880 192,62			

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 odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych.
nie dotyczy

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie – nie dotyczy

1.5. Wartość niemortyzowanych 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 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 stanu należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan zagrożonych pożyczek)

L.p.	Grupa należności (wg układu bilansu)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	zmniejszenia	
1.	A.III. Należności długoterminowe					
2.	B.II.1. Należności z tytułu dostaw i usług					
3.	B.II.2. Należności od budżetów					
4.	B.II.3. Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń					
5.	B.II.4. Pozostałe należności					

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 lat do 5 lat,

c) powyżej 5 lat

nie dotyczy

1.10. Kwota zobowiązań w sytuacji, gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłyby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego.
nie dotyczy

1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zobowiązań
nie dotyczy

1.12. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazywanych 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. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

nie dotyczy

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1. Odprawy emerytalne	54 503,88	
2. Nagrody jubileuszowe	111 195,45	
3. Inne: ekwiwalent za niewykorzystany urlop	7 009,51	
Ogółem	172 708,84	

1.16. Inne informacje

Należności pozostałe:	42 551,97
- należności z tyt. pożyczek z ZFŚS	42 375,00
- należności z tyt. opłat za żywienie dzieci przedszkolnych	176,97
zaangażowanie roku następującego po roku budżetowym (999)	851 426,41
- zobowiązania z tyt. wynagrodzeń i pochodnych, składek PPK	805 024,15
- zobowiązania z zakupu energii	42 354,53
- zobowiązania z tyt. zakupu usług pozostałych	2 923,52
- zobowiązania z tyt. opłat za odpady komunalne	1 124,21

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. 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 wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych.

nie dotyczy

2.5. Inne informacje

Odpis na ZFŚS wynosi 344 385,27 zł

Pozostałe przychody operacyjne, w tym:	89 220,62
- przychody z tyt. najmu sal lekcyjnych, gimnastycznych, boiska szkolnego	49 102,68
- wpłat za duplikaty legitymacji	207,00
- wpłat za duplikaty świadectw	
- koszty przygotowania posiłków,	7 971,00
- otrzymanych środków pieniężnych w formie darowizn	29 939,00
- zwroty rozliczeń z lat ubiegłych - zwrot VAT za grudzień 2021	219,41
- wynagrodzenie płatnika	1 781,53
Przychody finansowe, w tym:	493,33
- odsetki bankowe	493,33

Zwiększenia funduszu jednostki, w tym:	
Zmniejszenie funduszu jednostki, w tym:	219,41
- zwrot VAT za m-c grudzień 2021	219,41

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

3.1 Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe:

Stan i struktura zatrudnienia w roku obrotowym

Lp.	Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie
1.	Nauczyciele	63,17
2.	Pracownicy na stanowiskach administracji	5
3.	Pracownicy na stanowiskach obsługi	24,58
4.	Uczniowie	
5.	Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych	2,02
6.	Ogółem	94,77

Małgorzata Jozsko
Główny księgowy

Główny Księgowy

Małgorzata Jozsko

23.03.2023
data

Klaudia Rolnik
Kierownik jednostki

DYREKTOR

Szkoły Podstawowej nr 24

mgr Klaudia Rolnik