

INFORMACJA DODATKOWA
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2023 ROK
KOREKTA

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

1.

1.1. Nazwa jednostki – **Szkoła Podstawowa nr 3 im. Janusza Kusocińskiego w Legionowie.**

1.2. Siedziba jednostki: **ul. Władysława Broniewskiego 7, 05-120 Legionowo.**

1.3. Adres jednostki: **ul. Władysława Broniewskiego 7, 05-120 Legionowo.**

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki: **Działalność edukacyjna.**

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem: **01.01.2023 – 31.12.2023.**

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne: **nie zawiera.**

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

Rachunkowość SP3 w Legionowie prowadzona jest zgodnie z zasadami określonymi przepisami ustawy o rachunkowości oraz ustawy o Finansach Publicznych i wydanym na jej podstawie rozporządzeniu w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Przyjęte zasady (politykę) rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów i pasywów, ustalania wyniku finansowego i sporządzania sprawozdania finansowego tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne, a sytuacja majątkowa i finansowa oraz wynik finansowy były przedstawiane rzetelnie i jasno. Stosując przepisy ustawy o rachunkowości SP3 w Legionowie kieruje się zasadą istotności.

4.1. Inwestycje środki trwałe w budowie wycenione były według - **nie dotyczy.**

4.2. Udziały w innych jednostkach i inne trwałe aktywa finansowe wycenione były według - **nie dotyczy.**

4.3. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenione były według:

- cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości (art. 28 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości).

4.4. Zapasy rzeczowych składników majątku obrotowego oraz krótkoterminowe papiery wartościowe wycenione były według:

- Zapasy rzeczowych składników majątku obrotowego wycenione były według rzeczywistych cen zakupu (zapasy obejmują materiały tj. artykuły spożywcze przeznaczone do przygotowywania posiłków w stołówce szkolnej);

- Krótkoterminowe papiery wartościowe wycenione były według – **nie dotyczy**.

4.5. Środki pieniężne wycenione były według: **wartości nominalnej**.

4.6. Należności zostały wycenione w kwocie: wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności (art. 28 ust. 1 pkt 7 ustawy o rachunkowości).

4.7. Zobowiązania zostały wycenione w kwocie: wymagającej zapłaty (art. 28 ust. 1 pkt 8 ustawy o rachunkowości).

4.8. Odpis aktualizujący należności w kwocie: brutto należności, dotyczy (art. 35b ust. 1 pkt 1-5 ustawy o rachunkowości):

- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu - komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,

- należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza lub jedynie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,

- należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,

- należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania,

- należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności.

W 2023 roku w SP3 w Legionowie odpisy aktualizujące należności nie wystąpiły.

4.9. Odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych dokonywane były za okres: 01.01.2023 – 31.12.2023 (jednorazowo za okres całego roku).

4.10. W jednostce stosuje się stawki amortyzacyjne zgodnie z ustawą z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 z późn.zm.).

4.11. Jednorazowo, poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, są umarzane:

- pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości do 10 000 zł;

w tym samym trybie, niezależnie od wartości, umarza się:

- środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno - wychowawczemu,

- odzież, meble i dywany.

4.12. Wynik finansowy został ustalony metodą: **porównawczą**.

5. Inne informacje:

Kwota wydatków poniesionych na dzieci Ukraińskie w okresie od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. ogółem kwota: **568 100,36 zł.**; w tym środki z Funduszu Pomocy kwota: **516 336,36** z czego:

* wydatki na dodatkowe zadania oświatowe w ramach pomocy dla dzieci z Ukrainy kwota: **509 241,00zł;**

* wydatki na materiały edukacyjne dla uczniów z Ukrainy (wyposażenie klas I-VIII szkół podstawowych w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe w roku szkolnym 2023/2024) kwota: **7 095,36 zł.**

II "Dodatkowe informacje i objaśnienia"

2.

2.1. (Tabela nr 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 na dzień 31 grudnia 2023 roku.

Środki trwałe (k-to 011) i WNiP (k-to 020)

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Stan na początek roku	Zwiększenia			Razem zwiększenia (4+5+6)	Zmniejszenia			Razem zmniejszenia (8+9+10)	Stan na koniec roku (3+7-11)
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenia		aktualizacja	rozchód	przemieszczenia		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Wartości niematerialne i prawne	27 012,50	0,00	2 337,00	0,00	2 337,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29 349,50
2.	Razem środki trwałe	119 271,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	119 271,19
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	119 271,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	119 271,19
2.4.	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5.	Inne środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Suma	146 283,69	0,00	2 337,00	0,00	2 337,00	0,00	0,00	0,00	0,00	148 620,69

2.2. (Tabela nr 2) - Zmiana stanu umorzenia/amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – stan na 31 grudnia 2023 roku.

Konto 071 - umorzenie środków trwałych (k-to 011) oraz WNiP (k-to 020)

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (4+5+6)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie na koniec roku obrotowego (3+7-8)
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Wartości niematerialne i prawne	27 012,50	0,00	2 337,00	0,00	2 337,00	0,00	29 349,50
2.	Razem środki trwałe	106 330,08	0,00	6 708,59	0,00	6 708,59	0,00	113 038,67
2.1.	Grunty	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
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	106 330,08	0,00	6 708,59	0,00	6 708,59	0,00	113 038,67
2.4.	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5.	Inne środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Suma	133 342,58	0,00	9 045,59	0,00	9 045,59	0,00	142 388,17

2.3. (Tabela nr 3) - Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów niefinansowych.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	

1	2	3	4	5	6
0	-----	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem	0,00	0,00	0,00	0,00

2.4. (Tabela nr 4) - Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury (o ile jednostka dysponuje takimi informacjami)-stan na dzień 31 grudnia 2023 roku – **SP3 nie dysponuje takimi informacjami.**

Lp.	Grupa środków trwałych (wg KŚT)	Wartość rynkowa (brutto) – stan na koniec roku obrotowego	Uwagi
1	2	3	4
0	-----	0,00	0,00
	Razem	0,00	0,00

2.5. Tabela nr 5 - Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane, używane na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1	107-002	8 076 131,60	46 140,00	0,00	8 122 271,60
	Razem	8 076 131,60	46 140,00	0,00	8 122 271,60

2.6. (Tabela nr 6) - Stan odpisów aktualizujących wartość należności, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych).

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
-----	------------------	----------------------------------	--	---

			zwiększenie	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
0	-----	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2.7. (Tabela nr 7) Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych.

Lp.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów (aktywa bilansu – B.IV), w tym (należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych), np.: -opłacone z góry czynsze, -prenumeraty, -polisy ubezpieczenia osób i składników majątku.	0,00	0,00
2.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym (należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych), np. - ujemna wartość firmy, - wielkość dotacji na budowę środków trwałych, - wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych.	0,00	0,00

2.8. (Tabela nr 8) - Informacje dodatkowe mające wpływ na ocenę sytuacji majątkowej jednostki.

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość	Uwagi
1	2	3	4
1.	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.	0,00	brak
2.	Kwota wypłaconych środków na świadczenia pracownicze	523 358,84	Wydatki poniesione w następujących paragrafach: §§ 3020; 3040; 4280; 4440; 4700) oraz z §§ 4010 i z §§ 4790 nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne i

			ekwiwalenty za urlop wypoczynkowy
3.	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	0,00	brak
4.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym.	0,00	brak
5.	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.	0,00	
6.	Inne informacje /m.in.: pozostałe środki trwałe konto 013, zbiory biblioteczne konto 014, konto 020 w części umarzanej jednorazowo		
	- pozostałe środki trwałe konto 013	858 972,80	Umorzenie konto 072
	- zbiory biblioteczne konto 014	123 991,93	Umorzenie konto 072
	- konto 020 w części umarzanej jednorazowo	23 597,00	Umorzenie konto 072