I.	**Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:**	
1.		
1.1	nazwę jednostki	Szkoła Podstawowa nr 2 im. Adama Mickiewicza
1.2	siedzibę jednostki	ul. Dworcowa 2a, 78-500 Drawsko Pomorskie
1.3	adres jednostki	ul. Dworcowa 2a, 78-500 Drawsko Pomorskie
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki	działalność oświatowa
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzą jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe	
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu utraty wartości. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje , przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Amortyzacji środków trwałych dokonuje się po zakończniu roku obrotowego(jednorazowo za okres całego roku), metodą liniową - przy zastosowaniu Klasyfikacji Rodzajowej Środków Trwałych(KRŚT). Ewidencję analityczną środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 10.000,00 zł prowadzi się wartościowo dokonując podziału na grupy, podgrupy i rodzaje. Amortyzację rozpoczyna się w miesiącu następnym po przyjęciu środka trwałego do używania, a jej zakończenie następuje nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedazy bądź stwierdzenia jego niedoboru. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się środki dydaktyczne, służące procesowi dydaktycznemu w szkołach i placówkach oświatowych, książki i inne zbiory biblioteczne oraz pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 10.000,00 zł.
5.	inne informacje	
II	**Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:**	
1.		

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	
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	Informacja na podstawie tabel nr 18.
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	**5 621 626,26** zł w tym: wynagrodzenia pracowników 5 049 854,77 zł, wynagrodzenia z Funduszu Pomocy Urainie - 17 245,31 zł, nagrody jubileuszowe 97 970,79 zł, odprawy emerytalne 51 984,00 zł, nagrody DEN - 51 750,00 zł, ekwiwalent za urlop 0 zł, dodatkowe wynagrodzenie roczne 352 821,39 zł, dodatek wiejski 0 zł, dodatek na zagospodarowanie 0 zł, odprawa pośmiertna - 0 zł
1.16.	inne informacje	
2.		
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	
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	
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	
2.4.	informacje o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finans publicznych wykazywanych w sprawozdanku z wykonania planu dochodów budżetowych	
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	

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	Informacja na podstawie tabel nr 1, 2,4, 5, 6.
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka 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	
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyście	Informacja na podstawie tabel nr 9.
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	
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych	
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 JST (stan pożyczek zagrożonych)	
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym	
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	
b)	powyżej 3 do 5 lat	
c)	powyżej 5 lat	
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	
1.11.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	

Zmiana wartości początkowej WNiP

TABELA NR 1

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)	
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego						0,00					0,00	0,00
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	28 809,03					0,00					0,00	28 809,03
3	...						0,00					0,00	0,00
4	...						0,00					0,00	0,00
5	Wartości niematerialne i prawne – ogółem	28 809,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28 809,03

Zmiana wartości umorzenia WNiP

TABELA NR 2

Lp.	Wyszczególnienie (lista przykładowa)	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia umorzenia					Zmniejszenia umorzenia					Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)
			Amortyzacja za rok obrotowy	Aktualizacja	Przemieszczenia wewnętrzne	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)	
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego												
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	25 809,03					0,00					0,00	25 809,03
3	....												
4	....												
5	Wartość umorzenia wartości niematerialnych i prawnych – ogółem	25 809,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25 809,03

Zmiana wartości początkowej środków trwałych

TABELA NR 4

Lp.	Wyszczególnienie według grup rodzajowych	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)	
1	Grupa 0 - Grunty	820 883,00					0,00					0,00	820 883,00
	Grupa 1 - Budynki i lokale	10 922 209,70					0,00					0,00	10 922 209,70
2	Grupa 2 - Budowle, obiekty inżynier. lądowej	332 908,00					0,00					0,00	332 908,00
3	Grupa 3 - Kotły i maszyny energet.	254 800,31					0,00					0,00	254 800,31
4	Grupa 4 - Maszyny, urządzenia i apar.ogólnego zastosowania	116 990,00					0,00					0,00	116 990,00
5	Grupa 5 - Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	115 075,93					0,00					0,00	115 075,93
6	Gruopa 6 - Urządzenia techniczne	103 253,94					0,00					0,00	103 253,94
7	Grupa 8 - narzedzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	245 051,43					0,00					0,00	245 051,43
8	Pozostałe środki trwałe - 013	1 479 033,06	50 345,41				50 345,41					0,00	1 529 378,47
9	Zbiory biblioteczne - 014	148 276,85	43 729,77			512,90	44 242,67	33 850,14				33 850,14	158 669,38
8	Wartość początkowa środków trwałych – ogółem	14 538 482,22	94 075,18	0,00	0,00	512,90	94 588,08	33 850,14	0,00	0,00	0,00	33 850,14	14 599 220,16

Zmiana wartości umorzenia środków trwałych

TABELA NR 5

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)
			Amortyzacja	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)	
1	Grupa 0 - Grunty	0,00					0,00					0,00	0,00
	Grupa 1 - Budynki i lokale	793 773,13	273 055,26				273 055,26					0,00	1 066 828,39
2	Grupa 2 - Budowle, obiekty inżynier. lądowej	21 098,29	8 322,70				8 322,70					0,00	29 420,99
3	Grupa 3 - Kotły i maszyny energet.	17 836,04	17 836,02				17 836,02					0,00	35 672,06
4	Grupa 4 - Maszyny, urządzenia i apar.ogólnego zastosowania	75 000,00	35 097,00				35 097,00					0,00	110 097,00
5	Grupa 5 - Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	89 292,54	5 906,60				5 906,60					0,00	95 199,14
6	Gruopa 6 - Urządzenia techniczne	93 337,28	1 750,00				1 750,00					0,00	95 087,28
7	Grupa 8 - narzedzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	204 505,91	8 863,33				8 863,33					0,00	213 369,24
8	Pozostałe środki trwałe - 013	1 479 033,06	50 345,41			0,00	50 345,41					0,00	1 529 378,47
9	Zbiory biblioteczne - 014	148 276,85	43 729,77			512,90	44 242,67	33 850,14				33 850,14	158 669,38
10	Wartość umorzenia środków trwałych – ogółem	2 922 153,10	444 906,09	0,00	0,00	512,90	445 418,99	33 850,14	0,00	0,00	0,00	33 850,14	3 333 721,95

Zmiana wartości netto środków trwałych

TABELA NR 6

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość netto środków trwałych na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)	Wartość netto środków trwałych na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)
1	Grupa 0- Grunty	820 883,00	**820 883,00**
2	Grupa 1 - Budynki i lokale	10 128 436,57	**9 855 381,31**
3	Grupa 2 - Budowle, obiekty inżynier. lądowej	311 809,71	**303 487,01**
4	Grupa 3 - Kotły i maszyny energet.	236 964,27	**219 128,25**
5	Grupa 4 - Maszyny, urządzenia i apar.ogólnego	41 990,00	**6 893,00**
6	Grupa 5 - Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	25 783,39	**19 876,79**
7	Gruopa 6 - Urządzenia techniczne	9 916,66	**8 166,66**
8	Grupa 8 - narzedzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	40 545,52	**31 682,19**
9	Pozostałe środki trwałe - 013	0,00	**0,00**
10	Zbiory biblioteczne - 014	0,00	**0,00**
	Wartość netto środków trwałych – ogółem	**11 616 329,12**	**11 265 498,21**

Wartość gruntów użytkowanych wieczyście

TABELA NR 9

Lp.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczyście – dane identyfikujące grunt, tj. lokalizacja, numer działki i powierzchnia	Wartość gruntów użytkowanych wieczyście – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości gruntów użytkowanych wieczyście w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia wartości gruntów użytkowanych wieczyście w ciągu roku obrotowego	Stan wartości gruntów użytkowanych wieczyście na koniec roku obrotowego (3+4 – 5)
1	Działka nr 259, 13 7142 m2, ul. Dworcowa 2A	673 083,00			673 083,00
2	Działka nr 250/3, 4201 m2, ul. Plac Elizy Orzeszkowej	147 800,00			147 800,00
	Ogółem	820 883,00	0,00	0,00	820 883,00

Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

TABELA NR 18

Lp.	Wyszczególnienie rodzaju rozliczeń międzyokresowych	Wartość rozliczeń międzyokresowych według stanu na:	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
	Rozliczenia międzyokresowe czynne koszów		
1	polisa - ubezpieczenie mienia	929,20	1 383,42
2	zakup programu antywirusowego	0,00	107,58
3	dostęp do poczty elektronicznej	82,50	82,50
4	licencja Librus	3 193,32	3 620,68
5	oprogramowanie QNT	1 189,00	1 545,70
6	korzystanie z serwera e-sekretariat	65,25	0,00
7	Q-deklaracje	33,52	41,90
8	opłata roczna CENZOR	24,60	24,60
9	prenunerata Rachunkowość budżetowa	660,00	660,00
10	Certyfika szkolna strona	40,98	41,02
11	Odnowienie domeny sp2.drawsko	10,12	13,25
12	Dostęp-ebiblio	425,84	556,66
13	Dotęp e-świadectwa		65,00
14	LEX prawo oswiatowe	1 664,19	1 814,05
15	LEX ksiegowość	2 741,32	2 988,06
16	dostep Portal Oświatowy	121,77	129,15
17	Dotęp i-arkusz	195,00	214,51
18	szkolna strona.pl	68,15	78,07
19	Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów – razem	**11 444,76**	**13 366,15**
20	Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów		
21	...		
22	Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów - razem	0	0
23	Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów		
24	...		
25	Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów – razem	0	0
26	Rozliczenia międzyokresowe bierne przychodów		
27			
28	Rozliczenia międzyokresowe bierne przychodów - razem	0	0

Signature Not Verified
Dokument podpisany przez Anna Kubrak-Jonak
Data: 2024.03.29 08:55:55 CET

Signature Not Verified
Dokument podpisany przez Małgorzata Zawiła
Data: 2024.03.29 09:02:57 CET