

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>ZESPÓŁ SZKOLNO-PRZEDSZKOLNY NR 1 W NOWEJ RUDZIE</b>  ul. Stara Droga 39 57-401 Nowa Ruda	<b>BILANS</b> jednostki budżetowej	Adresat:  Gmina Miejska Nowa Ruda
		Wysłać bez pisma przewodniego 400CDB42BB5ACA7B 
Numer identyfikacyjny REGON  <b>382725069</b>	sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	2 878 444,52	2 675 856,08	A Fundusz	2 534 324,93	2 186 371,63
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	6 527 394,01	6 722 869,84
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	2 878 444,52	2 675 856,08	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-3 993 069,08	-4 536 498,21
A.II.1 Środki trwałe	2 878 444,52	2 675 856,08	A.II.1 Zysk netto (+)	0,00	0,00
A.II.1.1 Grunty	585 000,00	553 000,00	A.II.2 Strata netto (-)	-3 993 069,08	-4 536 498,21
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 262 134,76	2 103 793,54	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	31 309,76	19 062,54	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	0,00	0,00	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	0,00	0,00	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	634 215,14	735 618,24
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	634 215,14	735 618,24
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	26 849,50	92 338,75
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	8 196,09	10 782,02
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	107 050,10	123 952,52
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	204 579,29	229 327,39

Aneta Edyta Wójcik  
(główny księgowy)

2024-01-30

(rok, miesiąc, dzień)

Dariusz Jan Chojecki  
(kierownik jednostki)

BeSTia

400CDB42BB5ACA7B

Strona 1 z 4

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	345,25	40 175,46
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00
B Aktywa obrotowe	290 095,55	246 133,79	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	1,35	1,61
B.I Zapasy	0,00	0,00	D.II.8 Fundusze specjalne	287 193,56	239 040,49
B.I.1 Materiały	0,00	0,00	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	287 193,56	239 040,49
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	125 075,55	143 248,67			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	1 268,55	3 595,67			
B.II.2 Należności od budżetów	0,00	0,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	123 807,00	139 653,00			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	165 020,00	102 885,12			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	165 020,00	102 885,12			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

Aneta Edyta Wójcik  
(główny księgowy)

2024-01-30

(rok, miesiąc, dzień)

Dariusz Jan Chojecki  
(kierownik jednostki)

BeSTia

400CDB42BB5ACA7B

Strona 2 z 4

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
<b>Suma aktywów</b>	<b>3 168 540,07</b>	<b>2 921 989,87</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>3 168 540,07</b>	<b>2 921 989,87</b>

\_\_\_\_\_  
Aneta Edyta Wójcik  
(główny księgowy)

\_\_\_\_\_  
2024-01-30

(rok, miesiąc, dzień)

\_\_\_\_\_  
Dariusz Jan Chojecki  
(kierownik jednostki)

BeSTia


400CDB42BB5ACA7B

Wyjaśnienia do bilansu

\_\_\_\_\_  
Aneta Edyta Wójcik  
(główny księgowy)  
BeSTia

\_\_\_\_\_  
2024-01-30  
(rok, miesiąc, dzień)  
400CDB42BB5ACA7B

\_\_\_\_\_  
Dariusz Jan Chojecki  
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>ZESPÓŁ SZKOLNO-PRZEDSZKOLNY NR 1 W NOWEJ RUDZIE</b>  ul. Stara Droga 39 57-401 Nowa Ruda	<b>Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)</b>  <b>sporządzony na dzień 31-12-2023 r.</b>	Adresat:  Gmina Miejska Nowa Ruda	
Numer identyfikacyjny REGON  <b>382725069</b>		Wysłać bez pisma przewodniego EB607A8C529FB846 	
		<b>Stan na koniec roku poprzedniego</b>	<b>Stan na koniec roku bieżącego</b>
<b>A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>	68 004,20	213 097,81	
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00	
A.II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	
A.III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	
A.IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	
A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00	
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	68 004,20	213 097,81	
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	4 082 972,23	4 773 123,82	
B.I. Amortyzacja	107 082,14	104 587,77	
B.II. Zużycie materiałów i energii	231 745,81	308 536,32	
B.III. Usługi obce	190 448,29	378 034,60	
B.IV. Podatki i opłaty	23 003,00	23 303,00	
B.V. Wynagrodzenia	2 836 616,85	3 158 320,08	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	686 353,95	795 341,88	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	7 722,19	5 000,17	
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	0,00	0,00	
B.X. Pozostałe obciążenia	0,00	0,00	
<b>C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)</b>	-4 014 968,03	-4 560 026,01	
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	21 889,28	23 512,03	
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
D.II. Dotacje	0,00	0,00	
D.III. Inne przychody operacyjne	21 889,28	23 512,03	
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	0,00	0,00	

Aneta Edyta Wójcik  
główny księgowy

2024-01-30  
rok, miesiąc, dzień

Dariusz Jan Chojecki  
kierownik jednostki

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>	<b>-3 993 078,75</b>	<b>-4 536 513,98</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>28,39</b>	<b>26,12</b>
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	28,39	26,12
G.III.	Inne	0,00	0,00
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>18,63</b>	<b>10,33</b>
H.I.	Odsetki	18,63	10,33
H.II.	Inne	0,00	0,00
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>-3 993 068,99</b>	<b>-4 536 498,19</b>
<b>J.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>K.</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>0,09</b>	<b>0,02</b>
<b>L.</b>	<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>-3 993 069,08</b>	<b>-4 536 498,21</b>

\_\_\_\_\_  
Aneta Edyta Wójcik  
główny księgowy

\_\_\_\_\_  
2024-01-30  
rok, miesiąc, dzień

\_\_\_\_\_  
Dariusz Jan Chojecki  
kierownik jednostki

\_\_\_\_\_  
Aneta Edyta Wójcik  
główny księgowy

\_\_\_\_\_  
2024-01-30  
rok, miesiąc, dzień

\_\_\_\_\_  
Dariusz Jan Chojecki  
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>ZESPÓŁ SZKOLNO-PRZEDSZKOLNY NR 1 W NOWEJ RUDZIE</b> ul. Stara Droga 39 57-401 Nowa Ruda	<b>Zestawienie zmian w funduszu jednostki</b>  <b>sporządzone na dzień 31-12-2023 r.</b>	Adresat: Gmina Miejska Nowa Ruda	
Numer identyfikacyjny REGON <b>382725069</b>		Wysłać bez pisma przewodniego DF652C217FD6EAA7 	
		<b>Stan na koniec roku poprzedniego</b>	<b>Stan na koniec roku bieżącego</b>
<b>I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>	6 379 546,88	6 527 394,01	
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	3 934 103,80	4 502 048,38	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	3 934 103,80	4 502 048,38	
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
I.1.4. Środki na inwestycje	0,00	0,00	
I.1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00	
I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	
I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00	
I.1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	
I.1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00	
I.1.10. Inne zwiększenia	0,00	0,00	
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	3 786 256,67	4 306 572,55	
I.2.1. Strata za rok ubiegły	3 720 049,52	3 993 069,08	
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	66 207,15	215 502,80	
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	0,00	0,00	
I.2.5. Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00	
I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00	
I.2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00	
I.2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	
I.2.9. Inne zmniejszenia	0,00	98 000,67	
<b>II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>	6 527 394,01	6 722 869,84	

Aneta Edyta Wójcik  
główny księgowy

2024-01-30  
rok, miesiąc, dzień

Dariusz Jan Chojecki  
kierownik jednostki



<b>III.</b>	<b>Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>	-3 993 069,08	-4 536 498,21
III.1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
III.2.	strata netto (-)	-3 993 069,08	-4 536 498,21
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
<b>IV.</b>	<b>Fundusz (II+,-III)</b>	2 534 324,93	2 186 371,63

Aneta Edyta Wójcik  
główny księgowy


2024-01-30  
rok, miesiąc, dzień

Dariusz Jan Chojecki  
kierownik jednostki

Aneta Edyta Wójcik  
główny księgowy

2024-01-30  
rok, miesiąc, dzień

Dariusz Jan Chojecki  
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>ZESPÓŁ SZKOLNO-PRZEDSZKOLNY NR 1 W NOWEJ RUDZIE</b>  ul. Stara Droga 39 57-401 Nowa Ruda	<b>Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</b>  sporządzony na dzień: <b>31-12-2023 r.</b>	Adresat:  Gmina Miejska Nowa Ruda
Numer identyfikacyjny REGON  <b>382725069</b>		<b>BB410C5E07A1F6D1</b> 

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:		
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	0,00
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	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
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	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

\_\_\_\_\_  
Aneta Edyta Wójcik  
(główny księgowy)

\_\_\_\_\_  
2024.01.30  
rok mies. dzień

\_\_\_\_\_  
Dariusz Jan Chojecki  
(kierownik jednostki)

**Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'**

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
--------	------------------	-----------

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

\_\_\_\_\_  
Aneta Edyta Wójcik  
(główny księgowy)

\_\_\_\_\_  
2024.01.30  
rok mies. dzień

\_\_\_\_\_  
Dariusz Jan Chojecki  
(kierownik jednostki)

## I.

### Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

I.1. Oznaczenie jednostki: [ZSP1]

I.1.1 Nazwa: **Zespół Szkolno – Przedszkolny nr 1 w Nowej Rudzie**

I.1.2 Siedziba: Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 1 w Nowej Rudzie

I.1.3 Adres: [ZSP1] **57-401 Nowa Ruda, ul. Stara Droga 39**

I.1.4 Przedmiot działalności Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 1 w Nowej Rudzie jest: działalność edukacyjna w zakresie edukacji publicznej w oddziałach ogólnodostępnych klas I-VIII oraz w zakresie wychowania przedszkolnego dla dzieci w wieku 3-6 lat.

1. prowadzi bezpłatne nauczanie i wychowanie w zakresie ramowych planów nauczania;
2. przeprowadza rekrutację uczniów w oparciu o zasadę powszechnej dostępności;
3. zatrudnia nauczycieli posiadających kwalifikacje określone w odrębnych przepisach;
4. realizuje programy nauczania uwzględniające podstawę programową kształcenia ogólnego i podstawę wychowania przedszkolnego;
5. realizuje ustalone przez ministra właściwego ds. oświaty i wychowania zasady oceniania, klasyfikowania i promowania uczniów oraz przeprowadzania egzaminów i sprawdzianów.
6. sprawuje opiekę nad uczniami odpowiednio do ich potrzeb oraz możliwości szkoły

I.1.2 Okres objęty sprawozdaniem: **od 01 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.**

I.1.3 Sprawozdanie zawiera dane dotyczące jednostki wskazanej w pkt. 1.1

I.1.4 Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

#### **a) zasady klasyfikacji i grupowania zdarzeń,**

Zdarzenia są klasyfikowane zgodnie z planem kont sporządzonym na podstawie rozporządzenia z dnia 13 września 2017 r. 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. Równocześnie grupowanie zdarzeń następuje zgodnie z rozporządzeniem z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

#### **b) metody wyceny aktywów i pasywów**

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.

Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jst otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej po aktualizacji wyceny pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe i z tytułu trwałej utraty wartości.

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje oraz aktualizuje ich wartość, odnosząc różnice na fundusz jednostki. Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Pozostałe środki trwałe to środki trwałe wymienione w § 7 ust. 2 rozporządzenia, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje). Obejmują: książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne służące do nauczania i wychowywania w szkołach i placówkach oświatowych, meble i dywany, pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania. Należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek naliczonych na koniec kwartału. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty lub według wartości godziwej.

#### **c) ustalania wyniku finansowego**

Wynik finansowy Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 1 w Nowej Rudzie ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

Ewidencja i rozliczanie kosztów działalności podstawowej przebiegają w zespole 4 kont „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”, tj. na kontach kosztów rodzajowych, według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.

#### **d) Techniczno-organizacyjny sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych i ich ochrony.**

Księgi rachunkowe Zespołu Szkolno - Przedszkolnego nr 1 w Nowej Rudzie prowadzone są z wykorzystaniem systemu komputerowego

System sQola – moduły: Finanse i Księgowość, Kadry i Płace - firmy QNT Systemy Informatyczne Sp. z o.o. z siedzibą w Zabrze 41-800, przy ul. Knuruwskiej 19. System ten zapewnia powiązanie poszczególnych zbiorów stanowiących księgi rachunkowe w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę główną. Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald które tworzą: Dziennik – prowadzony w sposób chronologiczny i składający się z części grupujących zdarzenia gospodarcze według ich rodzajów, takich jak: dochody jednostki, wydatki bieżące jednostki, wydatki inwestycyjne jednostki, Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. Księgę główną (ewidencja syntetyczna), w której obowiązuje ujęcie każdej operacji zgodnie z zasadą podwójnego zapisu, w porządku systematycznym. Księgi pomocnicze (ewidencja analityczna). Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienie obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych. Elementy systemu rachunkowości podlegają fizycznej ochronie, w celu zabezpieczenia przed dostępem osób nieupoważnionych, niedozwolonymi zmianami, nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem.

Ochronę przed dostępem osób nieupoważnionych zapewniają sprawdzone zabezpieczenia pomieszczeń, w których przechowywane są zbiory księgowość. Są to atestowane zamki zamontowane w drzwiach oraz kraty. Dodatkowym zabezpieczeniem dla przechowywanych dokumentów są odpowiednie szafy/sejfy. Dla prawidłowej ochrony ksiąg rachunkowych stosuje się:

- regularne wykonywanie kopii bezpieczeństwa, tzw. backupów – np. na nośnik taśmowy (streamery), płyty CD, inne dyski twarde na koniec każdego miesiąca pracy
- odpowiedni poziom zarządzania dostępem do danych pracowników na różnych stanowiskach (imienne konta użytkowników z bezpiecznie przechowywanymi hasłami dostępu, możliwość różnicowania dostępu do baz danych i dokumentów w zależności od zakresu obowiązków danego pracownika)
- profilaktykę antywirusową – opracowane i przestrzegane odpowiednie procedury oraz stosowane programy zabezpieczające
- zabezpieczenia przed atakiem z zewnątrz, tzw. firewalls
- odpowiednie systemy bezpiecznej transmisji danych
- systemy podtrzymywania napięcia w razie awarii sieci energetycznej (UPS)
- fizyczne odseparowanie komputerów z danymi księgowymi od sieci i internetu.

#### ***e) Stosowane uproszczenia, związane z zasadą istotności***

Nie rozlicza się kosztów w czasie, ze względu na powtarzalność ich występowania w kolejnych latach w kwotach pozwalających na uznanie, że zaniechanie ich rozliczenia nie ma istotnego wpływu na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej szkoły oraz wysokości jej wyniku finansowego.

#### **I.1.5 Inne informacje.**

### **II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:**

#### **II.1. Dodatkowe informacje i objaśnienia**

- II.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 zawiera załączona do informacji **Tabela nr 1.**
- II.1.2. Jednostka nie dysponuje aktualną informacją dotyczącą wartości rynkowej środków trwałych, w tym dóbr kultury.
- II.1.3. Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych zawiera załączona do informacji **Tabela nr 2.**
- II.1.4. Jednostka nie posiada gruntów w użytkowaniu wieczystym.
- II.1.5. Na dzień 31.12.2023 r. jednostka użytkuje środki trwałe tj. sprzęt komputerowy o wartości początkowej brutto w kwocie 84 804,89 zł na podstawie zawartych umów użyczenia z Gminą Miejską Nowa Ruda.
- II.1.6. Jednostka nie posiada papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.
- II.1.7. Nie dokonywano odpisów aktualizujących wartość należności.
- II.1.8. Na podstawie § 14 rozp MRiF z 13.09.2017 r. jednostka nie dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych. Równocześnie nie utworzono rezerw celowych na poczet przyszłych zobowiązań.
- II.1.9. Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: powyżej 1 roku do 3 lat, powyżej 3 do 5 lat oraz powyżej 5 lat – nie wystąpiły.
- II.1.10. Zobowiązania wynikające z umowy leasingu kwalifikowanych zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), w

sytuacji gdy a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny – nie wystąpiły.

II.1.11. Zobowiązania zabezpieczone majątkiem jednostki – nie wystąpiły.

II.1.12. Zobowiązania warunkowe, w tym również gwarancje i poręczenia, także wekslowe – nie wystąpiły.

II.1.13. Istotne pozycje czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, – nie wystąpiły.

II.1.14. Nie otrzymano gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.

II.1.15. Nie dokonuje się biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze wyniosła 120 904,16 zł, a w tym:

- nagrody jubileuszowe: 38 643,44 zł

- odprawy emerytalne: 49 500,72 zł

- odprawa pośmiertna: 32 760,00 zł

II.1.16. Inne informacje.

a) Stan środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku VAT, o którym mowa w art. 62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe na dzień 31.12.2023 r. Wyniósł: 0,00

b) Na pozycję bilansu oznaczoną jako pozostałe należności składają się:

- pożyczki mieszkaniowe z ZFŚS pracowników na kwotę 136 157,00 zł

- należności z tytułu dochodów budżetowych na kwotę 3 496,00 zł

Inne informacje i objaśnienia

II.2.1. Nie dokonano odpisów aktualizujących wartość zapasów.

II.2.2. W okresie objętym sprawozdaniem nie wystąpiły zdarzenia związane z budową środków trwałych.

W okresie objętym sprawozdaniem wartość środków trwałych w budowie nie została powiększona o koszt ich wytworzenia takie jak, odsetki od zaciągniętych zobowiązań w celu z ich finansowania, różnice kursowe czy też nie podlegający odliczeniu podatek VAT.

II.2.3. W okresie objętym sprawozdaniem nie wystąpiło zdarzenie w zakresie przychodów o nadzwyczajnej wartości lub poza zakresem normalnego prowadzenia działalności .

II.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.

II.2.5. Inne informacje:

Wzajemne wyłączenia w zakresie przychodów i kosztów pomiędzy Zespołem Szkolno-Przedszkolnym nr 1 w Nowej Rudzie a pozostałymi jednostkami Gminy Miejskiej Nowa Ruda zawiera załączona do informacji **Tabela nr 10**.

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

*Zmiany w ewidencji środków trwałych spowodowane są Decyzją Burmistrza Miasta Nowa Ruda z dnia 4 października 2023 r. o wygaśnięciu trwałego zarządu do nieruchomości (wydzielonych części budynku) przy ul. Świdnickiej 66, zajmowanych przez szkołę i przekazanie Gminie Miejskiej Nowa Ruda.*

Tabela nr 1 do pkt. II.1.1 Zmiany stanu wartości początkowej i umorzenia wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

Wyszczególnienie	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	Razem	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe oraz wyposażenie	w tym: dobra kultury	Razem
<b>Wartość brutto na początek roku obrotowego</b>	<b>52 622,99</b>		<b>52 622,99</b>	<b>585 000,00</b>	<b>4 017 781,96</b>	<b>54 386,72</b>		<b>770 372,14</b>		<b>5 427 540,82</b>
Zwiększenia, w tym:	28 582,18		28 582,18					49 278,22		49 278,22
1) nabycie	28 582,18		28 582,18					34 052,30		34 052,30
2) przemieszczenie wewnętrzne								15 225,92		15 225,92
3) inne zwiększenia										
Zmniejszenia, w tym:				32 000,00	240 245,13	13 796,72		14 212,30		300 254,15
1) sprzedaż										
2) likwidacja								14 212,30		14 212,30
3) przemieszczenie wewnętrzne										
4) inne zmniejszenia				32 000,00	240 245,13	13 796,72				286 041,85
<b>Wartość brutto na koniec roku obrotowego</b>	<b>81 205,17</b>		<b>81 205,17</b>	<b>553 000,00</b>	<b>3 777 536,83</b>	<b>40 590,00</b>		<b>805 438,06</b>		<b>5 176 564,89</b>
<b>Umorzenie na początek roku obrotowego</b>	<b>52 622,99</b>		<b>52 622,99</b>		<b>1 755 647,20</b>	<b>23 076,96</b>		<b>770 372,14</b>		<b>2 549 096,30</b>
Zwiększenia, w tym:	28 582,18		28 582,18		99 443,53	5 144,24		49 278,22		153 865,99
1) amortyzacja	28 582,18		28 582,18		99 443,53	5 144,24		34 052,30		138 640,07
2) przemieszczenie wewnętrzne								15 225,92		15 225,92
3) inne zwiększenia										
Zmniejszenia, w tym:					181 347,44	6 693,74		14 212,30		202 253,48
1) sprzedaż										
2) likwidacja								14 212,30		14 212,30
3) przemieszczenie wewnętrzne										
4) inne zmniejszenia					181 347,44	6 693,74				188 041,18
<b>Umorzenie na koniec roku obrotowego</b>	<b>81 205,17</b>		<b>81 205,17</b>		<b>1 673 743,29</b>	<b>21 527,46</b>		<b>805 438,06</b>		<b>2 500 708,81</b>
<b>Odpisy aktualizujące na początek roku obrotowego</b>										
Zwiększenia										
Zmniejszenia, w tym:										
1) wykorzystanie										
2) korekta odpisu										
<b>Odpisy aktualizujące na koniec roku obrotowego</b>										
<b>Wartość netto na początek roku obrotowego</b>				<b>585 000,00</b>	<b>2 262 134,76</b>	<b>31 309,76</b>				<b>2 878 444,52</b>
<b>Wartość netto na koniec roku obrotowego</b>				<b>553 000,00</b>	<b>2 103 793,54</b>	<b>19 062,54</b>				<b>2 675 856,08</b>

Tabela nr 2 do pkt. II.1.3 Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych

Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zmniejszenia	Zwiększenia	Stan na koniec roku
Wartości niematerialne i prawne				
Środki trwałe				
Środki trwałe w budowie				
Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)				
Długoterminowe aktywa finansowe, w tym:				
- akcje i udziały				

Tabela nr 3 do pkt. II.1.6 Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych

Wyszczególnienie	Łączna liczba na 31.12	Wartość bilansowa na 31.12
<b>Akcje</b>		
„AGROREG” S.A.		
<b>Udziały</b>		
Noworudzkie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o.		
Noworudzkie Usługi Komunalne Sp. z o.o.		
Centrum Turystyczne Sportowe Sp. z o.o.		
Zakład Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o.		
Wałbrzyska Specjalna Strefa Ekonomiczna „INVEST-PARK” Sp. z o.o.		
<b>Dłużne papiery wartościowe</b>		
<b>Inne papiery wartościowe</b>		
<b>RAZEM</b>		

Tabela nr 4 do pkt. II.1.7 Odpisy aktualizujące wartość należności

Wyszczególnienie	Odpisy aktualizujące wartość należności:	
	długoterminowych	krótkoterminowych
Stan na początek roku		
Zwiększenia		
Wykorzystanie		
Rozwiązanie		
<b>Stan na koniec roku obrotowego</b>		

Tabela nr 5 do pkt. II.1.8 Rezerwy według celu ich utworzenia

Wyszczególnienie	Rezerwy na postępowanie sądowe	Rezerwy na wydatki niewygasające	Inne	RAZEM
Stan na początek roku				
Zwiększenia				
Wykorzystanie				
Rozwiązanie				
<b>Stan na koniec roku obrotowego</b>				

Tabela nr 6 do pkt. II.1.9 Zobowiązania długoterminowe

Wyszczególnienie	Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty			RAZEM
	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	
Kredyty i pożyczki				
Emisji obligacji				
Inne zobowiązania finansowe				
Pozostałe zobowiązania długoterminowe				
<b>RAZEM</b>				

Tabela nr 7 do pkt. II.1.12 Zobowiązania warunkowe



Rodzaj zobowiązania warunkowego	Kwota zobowiązania warunkowego	Forma i charakter zabezpieczenia zobowiązania warunkowego	Kwota zabezpieczenia
Gwarancje			
Zobowiązania wekslowe			
<b>RAZEM</b>			

Tabela nr 8 do pkt. II.1.13 Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe

Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
Ubezpieczenia majątkowe		
zajęcie pasa drogowego		
leasing za samochód		
<b>RAZEM czynne rozliczenia międzyokresowe</b>		
<b>RAZEM bierne rozliczenia międzyokresowe</b>		

Tabela nr 9 do pkt. II.1.13 Przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości lub zdarzenia występujące incydentalnie

Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
Przychody występujące incydentalnie, w tym:		
1) losowe – zwolnienie ze składek ZUS (COVID)		
2) pozostałe – darowizna (spadek)		
Koszty występujące incydentalnie, w tym:		
1) losowe – uszkodzone mienie- latarnie, w trakcie kolizji drogowych – wartość strat		
2) losowe – wycinka drzew – wartość strat		

Tabela nr 10 do pkt. II.2.5 Wzajemne wyłączenia w zakresie przychodów i kosztów pomiędzy jednostkami miasta Nowa Ruda

KOSZTY	UM/Organ	SP2	SP6	SP7	MOPS	P1	P2	Żłobek	Razem
Podatek od nieruchomości			1571						1 571,00
Oplata za gospodarowanie odpadami			16785						16 785,00
Oplata za trwały zarząd									
Oplata za pochówek na cmentarzu									
Oplata za wieczyste użytkowanie gruntu									
Usługi transportowe			205						205,00
Czynsz									
Dostawa mediów w tym energii cieplnej									
Inne wzajemne usługi (ubezpieczenie)			2007,55						2 007,55
<b>PRZYCHODY</b>	<b>UM/Organ</b>	<b>SP2</b>	<b>SP6</b>	<b>SP7</b>	<b>MOPS</b>	<b>P1</b>	<b>P2</b>	<b>Żłobek</b>	<b>20 568,55</b>
Podatek od nieruchomości	1 571,00								1 571,00
Oplata za gospodarowanie odpadami	16 785,00								16 785,00
Oplata za trwały zarząd									
Oplata za pochówek na cmentarzu									
Oplata za wieczyste użytkowanie gruntu									
Usługi transportowe	205,00								205,00
Czynsz									
Dostawa mediów w tym energii cieplnej									
Inne wzajemne usługi (ubezpieczenie)	2 007,55								2 007,55
									<b>20 568,55</b>