

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

- 1. 1.1. nazwa jednostki
- 1.2. siedziba jednostki
- 1.3. adres jednostki
- 1.4. podstawowy przedmiot działalności jednostki

- 2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
- 3. wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
- 4. omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Szkola Podstawowa im. Żołnierzy Wyklętych

Borki Kasy

Borki – Kasy 24 08-106 Zbuczyn

Usługi administracyjne świadczone dla ludności oraz usługi z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2019 r. poz. 506 ze zm.)

INFORMACJA DODATKOWA

Sprawozdanie obejmuje okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.

sprawozdanie nie obejmuje danych łącznych

Aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w przepisach rozdziału 4 ustawy o rachunkowości oraz przepisów § 6-9 rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości z uwzględnieniem wyboru rozwiązań wynikających z przepisów art. 32 ust. 1 ustawy i § 6 ust. 1, 3 oraz § 9 ust. 1 rozporządzenia.

Zasady te są następujące:

- 1. aktywa i pasywa wycenia się na koniec roku obrotowego,
- 2. środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- 3. rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikającej z ewidencji,
- 4. środki trwałe otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu wycenia się w wartości określonej w tej decyzji,
- 5. środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych,
- 6. środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych,
- 7. odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środka trwałego dokonuje się drogą planowanego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Rozpoczęcie amortyzacji następuje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto środek trwały do użytkowania, a jej zakończenie w ostatnim dniu miesiąca, w którym nastąpiło zrównanie wartości amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenie go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru,
- 8. inwestycje wyceniane są w cenie nabycia wszystkich zużytych do ich wytworzenia rzeczowych składników majątku, usług obcych, powiększonych o wartość wynagrodzeń za pracę wraz z pochodnymi, wartości świadczeń nieodpłatnych oraz inne koszty dotyczące się zaliczyć do wartości początkowej wytworzonych w toku inwestycji przedmiotów majątkowych - aktywów trwałych w tym również niepodlegającej odliczeniu podatek od towarów i usług, opłaty notarialne, sądowe, itp.,
- 9. jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarza się:
 - a) ksiązki i zbiory biblioteczne,
 - b) środki dydaktyczne,
 - c) odzież i umundurowanie,
 - d) meble i dywany,
 - e) pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach od podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne uznawane są za koszty uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania ich do użytkowania,
- 10. nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury,
- 11. wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są księgowane na fundusz,
- 12. należności wycenione są na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłacić uwzględnieniem ewentualnych odsetek naliczanych przez jednostkę, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące z zachowaniem ostrożności,
- 13. odsetki od należności i zobowiązań ujmują się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty (lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału,
- 14. jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składników aktywów, w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny - jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu, w szczególnie uzasadnionych przypadkach powołuje się rzeczoznawcę,
- 15. 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 wysokość jej wyniku finansowego.

5. inna informacja

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

- 1. 1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierających stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu aktualizacji wyceny, nabycia, rozchodu, przeniesienia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotyczącej amortyzacji lub umorzenia.

Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	Wartość: początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej				Zmniejszenie wartości początkowej				Ogółem zmniejszenia wartości początkowej (9+10-11+12) (3+8-13)	Wartość: początkowa - stan na koniec roku obrotowego	
			zakup	nieodpłatne otrzymanie, darowizna	aktualizacja (art. 31 ust. 3 i 4 ustawy o rachunkowości)	inwestycje	Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6+7)	sprzedaż	nieodpłatne przekazanie, darowizna	likwidacja			inne
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	1. Wartości niematerialne i prawne umarzone stopniowo												
2	2. Środki trwałe	1 710 727,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 710 727,55
3	3. Grupy	0,00					0,00					0,00	0,00
4	4. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 670 094,16					0,00					0,00	1 670 094,16
5	5. Urządzenia techniczne i maszyny	19 653,39					0,00					0,00	19 653,39
6	6. Środki transportu						0,00					0,00	0,00

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego				Opóźnie zwiększenie umorzenia (16+17+18)	Zmniejszenie umorzenia (15+19+18)	Wartość netto składników aktywów		
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy					Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (15+19+18)	Stan na koniec początek roku obrotowego (3-15)	Stan na koniec obrotowego (14-21)
				16	17	18					
1	2	15					19	20	21	22	23
1	1 Wartości niematerialne i prawne umiarane stopniowo										
2	2 Środki trwałe	841 041,80	0,00	44 242,67	0,00	44 242,67	0,00	885 284,47	869 685,75	825 443,08	
2.1	2.1 Grunty	0,00				0,00		0,00	0,00	0,00	
2.2	2.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	810 008,41		42 642,67		42 642,67		852 651,08	860 085,75	817 443,08	
2.3	2.3 Urządzenia techniczne i maszyny	19 653,39				0,00		19 653,39	0,00	0,00	
2.4	2.4 Środki transportu					0,00		0,00	0,00	0,00	
2.5	2.5 Inne środki trwałe	11 380,00		1 600,00		1 600,00		12 980,00	9 600,00	8 000,00	
3	3 Środki trwałe w budowie					0,00		0,00	0,00	0,00	
4	4 Zaliczki na środki trwałe w budowie					0,00		0,00	0,00	0,00	
5	5 Pozostałe środki trwałe (konto 013)	298 497,74		26 358,12		26 358,12		313 372,86	0,00	0,00	
6	6 Zbiory biblioteczne (konto 014)	42 123,01				0,00		42 123,01	0,00	0,00	
7	7 Wartości niematerialne i prawne umiarane jednorazowo	11 475,79				0,00		11 475,79	0,00	0,00	
	Razem	1 199 136,34	0,00	70 600,79	0,00	70 600,79		1 252 255,63	869 685,75	825 443,08	

Aktualna wartość rynkowa środków trwałych

1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych i długoterminowych aktywów finansowych.

Grunty w wieczystym użytkowaniu

1.5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzowanych przez jednostkę środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.

Lp	Wyszczególnienie (rodzaj środka trwałego)	Stan na początek roku obrotowego		Zmiana w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (1+2-5)	Dodatkowe informacje
		3	4	5	6		
1	2						
2							7
3							jednostka nie posiada niestanowczych wartości lub niematerialnych środków trwałych

Strona 2

1.

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 (stanu pożyczek zagroźonych).

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego	Dodatkowe informacje
			zwiększenia	wykorzystanie (uznane za nieściągalne)	rozwiązanie (spłacone)		
1	2	3	4	5	6	7	8
1							
2							jednostka nie utworzyła odpisów aktualizujących należności

1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym.

Lp	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku	Wykorzystanie w ciągu roku	Stan na koniec roku obrotowego	Dodatkowe informacje
			4	5	6	
1	2	3				7
1	Rezerwy długoterminowe					
2	Rezerwy krótkoterminowe					jednostka nie tworzy rezerw
	Opisem rezerwy					

1.9. Podział zobowiązań długoterminowych o pozostającym 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. Kwota zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowę 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.

Zobowiązania tego typu nie występują w jednostce

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

Nie odnosi się do jednostki

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 odnosi się do jednostki

1.13. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwota czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie.

Ze względu na nieistotną kwotę oraz powtarzalność w podobnej wartości tych samych tytułów w kolejnych latach jednostek nie rozlicza kosztów w czasie.

1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.

Lp	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1	Otrzymane gwarancje		jednostka nie ma gwarancji i poręczeń
2	Otrzymane poręczenia		
	Opisem		

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowa informacja
1	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	80 409,25	
2	Wynagrodzenia	1 153 636,15	
3	Nagrody uznaniowe	12 450,00	
4	Nagrody jubileuszowe	16 104,46	
5	Odpisy emerytalne, rentowe	0,00	
6	Odpisy z tytułu rozwiązywania stosunku pracy	0,00	
7	Odpisy polimertne	0,00	
8	Zaskłki na zapozdodarowanie nauczycieli	0,00	
9	Umowy zlecenia	0,00	
10	Dodatki wiejski	68 658,82	
11	Przehodnie (ZUS zabadu, FP)	237 673,50	
	Ogółem	1 563 932,18	

1.16. Inne informacje.

Wyłączenie wzajemnych przychodów i kosztów pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją

Lp.	Nazwa i adres jednostki	Przychody	Koszty
	Razem		

Kwotę - ujęto w Rachunku zysków i strat w pozycji B.III Usługi obce

Wyłączenie wzajemnych należności i zobowiązań pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją

Lp.	Nazwa i adres jednostki	Należności	Zobowiązania
1	brak wyłączeń		
	Razem	0,00 zł	0,00 zł

Wyłączenie wzajemnych zmniejszeń i zwiększeń w funduszu pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją

Lp.	Nazwa i adres jednostki	Zmniejszenia funduszu	Zwiększenia funduszu
1	brak wyłączeń		
	Razem	0,00 zł	0,00 zł

2. 2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Odpisy aktualizujące wartość zapasów

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowa informacja
1	Materiały		jednostki nie dokonała odpisów aktualizujących ich wartość

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 występuje.

2.3. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

Przychody/koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowa informacja
1	Przychody: - o nadzwyczajnej wartości - które wystąpiły incydentalnie		
2	Koszty: - o nadzwyczajnej wartości - które wystąpiły incydentalnie		

2.4. Informacje o kwocie należności z tytułów podatków zrealizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wyliczanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych.

Nie odnosi się do jednostki

2.5. Inne informacje.

Brak porównywalności pozycji w pasywach bilansu w grupie A.Fundusz pozycja III.Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych)(-) w związku ze zmianą sposobu ewidencji równowartości pozostałych środków na

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~~

~~Owójciech Kubak~~

~~WÓJT~~

~~Tomasz Stajunowicz~~