

## INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	<b>Szkoła Podstawowa im. ks. Prałata Józefa Waląga</b>
1.2	Koźliny 50, 83-022 Suchy Dąb
1.3	Koźliny 50, 83-022 Suchy Dąb
1.4	Szkoły Podstawowe
2.	Okres objęty sprawozdaniem 01.01.-31.12.2019 r.
3.	Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne.
4.	<p><b>Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego</b></p> <p><u>Zasady wyceny aktywów i pasywów</u>  Aktywa i pasywa jednostki wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy według zasad określonych w ustawie o rachunkowości według niżej przedstawionych zasad.</p> <p>Poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się stosując rzeczywiście poniesione na ich nabycie ( wytworzenie) ceny ( koszty) z zachowaniem zasady ostrożności określonej a w art. 7 ustawy o rachunkowości.</p> <p>Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”,</li> <li>• pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu”.</li> </ul> <p><b>Podstawowe środki</b> umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.</p> <p>Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”</p>

Dla celów ewidencji księgowej ustala się minimalną wartość środków trwałych, od których stosuje się amortyzację dla celów bilansowych na kwotę 10.000,00 zł.

Wpisaniu do ksiąg inwentarzowych ilościowo – wartościowych podlegają przedmioty o wartości przekraczającej 200,00 zł.

Przedmioty o wartości początkowej przekraczającej 100,00 zł a nie przekraczającej 200,00 zł podlegają ewidencji ilościowej.

**Wartości niematerialne i prawne** nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych przez kierownika jednostki z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

**Inwestycje (środki trwałe w budowie)** to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również:

- niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług,
- koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu,
- odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.

W jednostkach budżetowych do kosztów inwestycji można zaliczyć w szczególności następujące koszty:

- dokumentacji projektowej,
- nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową,
- badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu,
- nadzoru autorskiego i inwestorskiego,
- ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy,
- inne koszty bezpośrednio związane z budową.

Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe wyceniane są w:

- cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- wartości godziwej,

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• cenie rynkowej, będącej wynikiem przeszacowania ceny nabycia.</li> </ul> <p><b>Zobowiązania z tytułu dostaw</b> wycenia w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.</p> <p><b>Wynik finansowy</b> jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”.</p> <p>Wynik finansowy stanowi różnicę między sumą przychodów (bez Vat) z tytułu podatków, opłat, subwencji, dotacji, sprzedaży mienia oraz pozostałych przychodów operacyjnych i przychodów finansowych oraz zysków nadzwyczajnych a sumą kosztów według rodzaju, pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów finansowych i strat nadzwyczajnych.</p> <p>Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.</p>
5.	W zestawieniu zmian w funduszu jednostki za poprzedni rok obrotowy w poz. „1.2 Zmniejszenie funduszu jednostki” oraz w poz. „1.2.1 Strata za rok ubiegły” zaprezentowano wartości ze znakiem „-”, z kolei w sprawozdaniu za 2019 r. w ww. pozycjach wartości zaprezentowano ze znakiem „+”.
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
1.	Zmiany stanu wartości początkowych oraz umorzeń wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych
1.1.	Zał. Nr 1 Zał. Nr 2
1.2.	Brak aktualnych wartości rynkowych środków trwałych.

1.3.	Brak odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych.
1.4.	Nie dotyczy
1.5.	Nie dotyczy
1.6.	Jednostka nie posiada papierów wartościowych, akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.
1.7.	Brak odpisów aktualizujących wartość należności
1.8.	Nie dotyczy
1.9.	Nie dotyczy

1.10.	Nie dotyczy
1.11.	Nie dotyczy
1.12.	Nie dotyczy
1.13.	Nie dotyczy
1.14.	Nie dotyczy
1.15.	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop – 8.667,97 zł Odprawy emerytalno-rentowe - 22.735,02 zł Nagrody jubileuszowe – 24.268,27 zł
1.16.	Nie dotyczy
2.	
2.1.	Nie dotyczy
2.2.	Nie dotyczy
2.3.	Nie dotyczy
2.4.	Nie dotyczy
2.5.	Brak
3.	Brak innych informacji mogących istotnie wpłynąć na ocenę sytuacji finansowej i majątkowej jednostki.

SKARBNIK GMINY

Joanna Gliniecka

(główny księgowy)

2020.03.30

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR  
SZKOŁY PODSTAWOWEJ  
im. Ks. Prałata Józefa Walęga  
w K. ~~Stal~~  
Jerzy Wisniewski  
mgr Jerzy Wisniewski

(kierownik jednostki)

Tabela.1 Zmiany stanu wartości początkowej, wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy 2019) SP Kozłiny

Lp.	Wyszczególnienie	Wart.początkowa -stan na pocz.okresu sprawozdawczego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość pocz.-stan na koniec okresu sprawozdawczego (3+8-14)			
			nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	zwiększenia aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	likwidacja	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja		inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (9+10+11+12+13)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
<b>I.</b>	<b>Razem wart.niematerialne i prawne (1.1+1.2)</b>	<b>6 271,77</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6 271,77</b>
1.1.	Licencje i prawa autorskie dot.opr.gr.komp.	6 271,77					0,00							6 271,77
1.2.	Pozostałe wart.niematerialne i prawne						0,00							0,00
<b>II.</b>	<b>Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4+5)</b>	<b>2 840 232,71</b>	<b>6 743,42</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6 743,42</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2 846 976,13</b>
2.	<b>Razem środki trwałe (2.1+2.2+2.3+2.4)</b>	<b>2 826 381,52</b>	<b>6 308,60</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6 308,60</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2 832 690,12</b>
2.1.	Grunty, w tym:						0,00							0,00
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki sam.tery.przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom						0,00							0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	2 436 540,94					0,00							2 436 540,94
2.3.	Środki transportu						0,00							0,00
2.4.	Inne środki trwałe	389 840,58	6 308,60				6 308,60							396 149,18
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)						0,00							0,00
4.	Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)													0,00
5.	Zbiory Biblioteczne	13 851,19	434,82				434,82							14 286,01

SKARBNIK GMINY

Joanna Glińska

DYREKTOR  
SZKOŁY PODSTAWOWEJ  
im. Ks. Pralata Józefa Walęga  
w Kozłynie

mgr Jerzy Wiśniewski

Tabela.2 Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy 2019)

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenia-stan na pocz. okresu sprawozdawczego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość pocz.-stan na koniec okresu sprawozdawczego (3+7-11)
			amortyzacja/umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4+5+6)	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (8+9+10)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	<b>Razem wart. niematerialne i prawne (1.1+1.2)</b>	<b>6 271,77</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6 271,77</b>
1.1.	Licencje i prawa autorskie dot.opogr.komp.	6 271,77				0,00					6 271,77
1.2.	Pozostałe wart. Niematerialne i prawne					0,00					0,00
II.	<b>Razem rzeczowe aktywa trwałe (2.1+2.2+2.3+2.4)</b>	<b>946 060,79</b>	<b>71 003,63</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>71 003,63</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 017 064,42</b>
2.	<b>Razem środki trwałe (2.1+2.2+2.3+2.4)</b>	<b>932 209,60</b>	<b>70 568,81</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>70 568,81</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 002 778,41</b>
2.1.	Grunty, w tym:					0,00					0,00
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki sam.teryt.przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom					0,00					0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	555 869,02	59 260,21			59 260,21					615 129,23
2.3.	Środki transportu					0,00					0,00
2.4.	Inne środki trwałe	376 340,58	11 308,60			11 308,60					387 649,18
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)					0,00					0,00
4.	Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)										0,00
5.	Zbiory Biblioteczne	13 851,19	434,82			434,82					14 286,01

SKARBNIK GMINY

Joanna Gilhicka

DYREKTOR  
SZKOŁY PODSTAWOWEJ  
im. Ms. Pralata Józefa Waląga  
w Kąkolcach

Mgr Artur Wiśniewski