

2019 -04- 01

nr ew.rej.....
ilość załączników.....

INFORMACJA DODATKOWA

| | |
|-----------|---|
| I. | Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności: |
| 1. | |
| 1.1 | nazwę jednostki |
| | Szkoła Podstawowa nr 2 im. Orła Białego w Chotomowie |
| 1.2 | siedzibę jednostki |
| | Szkoła Podstawowa nr 2 im. Orła Białego w Chotomowie |
| 1.3 | adres jednostki |
| | 05-123 Chotomów ul. Partyzantów 23 |
| 1.4 | podstawowy przedmiot działalności jednostki |
| | Działalność edukacyjna uczniów na II i III etapie |
| 2. | wskazanie okresu objętego sprawozdaniem |
| | 01.01.2018 do 31.12.2018 roku |
| 3. | wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne |
| | Sprawozdanie nie zawiera danych łącznych |
| 4. | omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) |
| | <p>Stosowane metody wyceny (w tym amortyzacji, walut obcych) aktywów i pasywów, przychodów i kosztów w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru: Aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości nie rzadziej niż na dzień bilansowy, w następujący sposób:</p> <p>4.1 Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej po aktualizacji wyceny środków trwałych lub też ceny sprzedaży podobnego lub takiego samego składnika majątku (ujawnionego lub przyjętego w formie darowizny lub spadku) albo według ceny wynikające z umowy darowizny, albo też według ceny określonej w decyzji. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (z wyjątkiem pomocy dydaktycznych służących procesowi dydaktyczno-wychowawczemu) podlegają umarzaniu według stawek amortyzacyjnych określonych na podstawie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i umarza się stopniowo (z wyjątkiem gruntów) według stawek amortyzacji określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych począwszy od następnego miesiąca po miesiącu w którym przyjęto je do używania a obowiązującą metodą amortyzacji jest metoda liniowa. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za cały rok obrotowy i ujmuje w księgach rachunkowych jednostki pod datą 31 grudnia.</p> <p>Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości początkowej równej lub wyższej niż 500 zł oraz niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami bez względu na cenę zakupu ujmuje się tylko w pozaksięgowej ewidencji ilościowej prowadzonej z wykorzystaniem programu Inwentarz Optivum i księguje w koszty pod data zakupu.</p> <p>4.2 Środki trwałe w budowie – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.</p> <p>4.3 Rzeczowe składniki aktywów obrotowych- według cen nabycia lub kosztów wytworzenia z uwzględnieniem zasady ostrożnej wyceny co oznacza, że nie mogą być one wyższe niż ceny ich sprzedaży netto na dzień bilansowy.</p> |

4.4 Środki pieniężne wycenione według wartości nominalnej.

4.5 Należności i udzielone pożyczki w kwocie wymagającej zapłaty. Odsetki od należności nie zapłaconych w terminie ujmuje się w księgach rachunkowych na bieżąco lecz nie później niż na koniec każdego kwartału.

4.6 Zobowiązania w kwocie wymagającej zapłaty.

4.7 Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa – w wartości nominalnej.

4.8 Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne jako koszty już poniesione, lecz dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych, wyceniane są do bilansu według ich wartości nominalnej np.: koszty ubezpieczeń majątkowych, koszty prenumeraty czasopism, przedłużenia licencji na programy komputerowe, koszty dostępu do serwisów internetowych z dniem ich poniesienia powiększają koszty działalności jednostki w związku z tym w jednostce nie występują rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne ponieważ mają one nieistotną wartość na podstawie art.4. ust.4 ustawy o rachunkowości, ze względu na zwolnienie z podatku dochodowego od osób prawnych i brak stosownej sprawozdawczości z tego powodu nie są rozliczane w czasie.

4.9 Uzyskane przez szkołę zwroty wydatków dokonanych w tym samym roku budżetowym co ich wydatkowanie, przyjmowane są na rachunek bieżący wydatków. Zmniejszają one koszty oraz wykonanie wydatków w danym roku budżetowym. Natomiast zwroty wydatków dokonanych w danym roku budżetowym a dotyczące lat poprzednich przyjmowane są na rachunek bieżący dochodów i podlegają odprowadzeniu na dochody budżetu Gminy w terminach określonych odrębnymi przepisami. Dla zachowania czystości obrotów na koncie 130 stosuje się zapis techniczny ujemny.

4.10. Z ewidencji księgowej na koncie 310 wyłącza się z zastrzeżeniem ust.3, materiały biurowe środki czystości i paliwo: wydatki na ich nabycie odnosi się w koszty na konto 401 w momencie nabycia. Materiały biurowe, środki czystości, paliwo wydawane są w bezpośrednie użytkowanie pracownikom zgłaszającym zapotrzebowanie. Ewidencji księgowej na koncie 310 nie podlegają również materiały budowlane przekazane w momencie zakupu.

4.11 Pozostałe środki trwałe o wartości nieprzekraczającej 10 000 i równej lub wyższej niż 500,00 ewidencjonuje się wyłącznie w księdze inwentarzowej prowadzonej z wykorzystaniem programu komputerowego Inwentarz Optivum w sposób ilościowy i nie ujmuje się na koncie 013. Pozostałe środki trwałe ujmowane są w koszty w dniu wystawienia dokumentu zakupu.

4.12 Wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 10 000 i równej lub wyższej niż 500,00 podlegają ewidencji wyłącznie ilościowej ewidencjonuje się wyłącznie w księdze inwentarzowej prowadzonej z wykorzystaniem programu komputerowego Inwentarz Optivum w sposób ilościowy i nie ujmuje się na koncie 020. Wartości niematerialne i prawne o, których mowa ujmowane są w koszty w dniu wystawienia dokumentu zakupu.

4.13 Ustalanie wyniku finansowego w szkole następuje zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat i odbywa się na koncie 860 „Wynik finansowy”.

4.14 Dla rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego za kwoty nieistotne uznaje się kwoty, które nie przekraczają 1 % sumy bilansowej ustalonej na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni okres sprawozdawczy.

| |
|--|
| Inne informacje |
| <p>5.1 Od początku 2018 roku limit wartości środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych umożliwiający jednorazowe zaliczenie wydatków na nabycie tych środków lub wartości do kosztów uzyskania przychodów został podwyższony z dotychczasowych 3500 zł do 10 000 zł (Dz.U. poz. 2175).</p> <p>5.2 Rozliczenie nadwyżki dochodów w wydzielonym rachunku jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową od 1 stycznia 2018 r. zostało przeniesione z konta 820 na konto 870. Zmiana ta ma na celu jednolite prezentowanie w poszczególnych częściach sprawozdania finansowego (bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu) wyniku finansowego netto tych jednostek. Zmiana spowodowała dostosowanie poszczególnych pozycji wykazywanych w bilansie, rachunku zysków i strat oraz w zestawieniu zmian w funduszu stanowiących załączniki do przedmiotowego rozporządzenia.</p> |

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

I.

I.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

| 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 rok (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 | 13 728,72 | | | | | | | | | 13 728,72 |
| 2. | Razem środki trwałe | 1 428 101,43 | | | 1 229 824,54 | 1 229 824,54 | | | | | 2 657 925,97 |
| 2.1. | Grunty | | | | | | | | | | |
| 2.1.1. | Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | | | | | | | | | | |
| 2.2. | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr.1-2KŚT) | 1 284 925,68 | | | 1 229 824,54 | 1 229 824,54 | | | | | 2 514 750,22 |
| 2.3. | Urządzenia techniczne i maszyny (gr. 3-6 KŚT) | 115 725,75 | | | | | | | | | 115 725,75 |
| 2.4. | Środki transportu (gr. 7 KŚT) | | | | | | | | | | |
| 2.5. | Inne środki trwałe (gr.8 KŚT) | 27 450,00 | | | | | | | | | 27 450,00 |
| 3. | Suma | 1 441 830,15 | | | 1 229 824,54 | 1 229 824,54 | | | | | 2 671 654,69 |

| 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 | 13 728,72 | | | | | | 13 728,72 |
| 2. | Razem środki trwałe | 719 635,05 | | 42 257,02 | | 42 257,02 | | 761 892,07 |
| 2.1. | Grunty | | | | | | | |
| 2.1.1. | Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | | | | | | | |
| 2.2. | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT) | 632 250,36 | | 32 123,18 | | 32 123,18 | | 664 373,54 |
| 2.3. | Urządzenia techniczne i maszyny (gr. 3-6 KŚT) | 79 149,69 | | 7 388,84 | | 7 388,84 | | 86 538,53 |
| 2.4. | Środki transportu (gr. 7 KŚT) | | | | | | | |
| 2.5. | Inne środki trwałe (gr.8 KŚT) | 8 235 | | 2 745,00 | | 2 745,00 | | 10 980 |
| 3. | Suma | 733 363,77 | | 42 257,02 | | 42 257,02 | | 775 620,79 |

| | |
|------|---|
| 1.2. | aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami |
| | nie dotyczy |
| 1.3. | kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych |
| | nie dotyczy |
| 1.4. | wartość gruntów użytkowanych wieczyście |
| | nie dotyczy |
| 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 |
| | nie dotyczy |
| 1.6. | liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych |
| | nie dotyczy |
| 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 jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych) |
| | nie dotyczy |
| 1.8. | dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym |
| | nie dotyczy |
| 1.9. | podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: |
| a) | powyżej 1 roku do 3 lat |
| | nie dotyczy |

| | | | |
|-----------|--|---------------|---|
| b) | powyżej 3 do 5 lat | | |
| | nie dotyczy | | |
| c) | powyżej 5 lat | | |
| | nie dotyczy | | |
| 1.1 0. | 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 | | |
| | nie dotyczy | | |
| 1.1 1. | łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń | | |
| | nie dotyczy | | |
| 1.1 2. | łącną 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 | | |
| | nie dotyczy | | |
| 1.1 3. | 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 | | |
| | nie dotyczy | | |
| 1.1 | łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie | | |
| | nie dotyczy | | |
| 1.1 | kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze | | |
| | Kwota wypłaconych środków na świadczenia pracownicze. | 267 707,37 zł | - wydatki dotycząc wypłaty dodatku wiejskiego dla nauczycieli – 117 624,37 zł - dofinansowanie do zakupu okularów - 400 zł - pomoc zdrowotna dla nauczycieli - 4 045,29 zł - zakup odzieży i obuwia BHP- 1 158,52 zł - dofinansowanie z ZFŚS dla pracowników związane z wydatkami świątecznymi - 54 240 zł - dofinansowanie z ZFŚS do wypoczynku letniego – 3 667,50 zł - wczasy pod gruszą z ZFŚS dla pracowników administracji i obsługi 12 900 zł - świadczenie urlopowe dla nauczycieli z ZFŚS- 41 040,96 zł , - nagrody jubileuszowe- 3 715,68 zł - odprawy emerytalne – 28 915,05 zł |
| 1.1 | inne informacje | | |
| | nie dotyczy | | |
| 2. | | | |
| 2.1. | wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów | | |
| | nie dotyczy | | |
| 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 dotyczy | | |
| 2.3. | kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie | | |
| | nie dotyczy | | |
| 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 |
| 2.5. | inne informacje |
| | nie dotyczy |
| 3. | Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki |
| | nie dotyczy |

Główna Księgowa

mgr Agnieszka Trzaskoma
(główny księgowy)

.....2019.03.29.....
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR

mgr Katarzyna Tomporowska
(kierownik jednostki)