

## INFORMACJA DODATKOWA za 2019r.

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	Nazwa jednostki Szkoła Podstawowa im. Heleny Grabskiej z Orłąt Lwowskich
1.2	Siedziba jednostki Gogolice 39
1.3	Adres jednostki Gogolice 39, 74-510 Trzcianko-Zdrój
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki Nauczanie w zakresie szkoły podstawowej
2.	Wskazanie okresu, objętego sprawozdaniem 01.01.2019r. do 31.12.2019r.
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe -
4.	<p>Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</p> <p>Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Centrum Usług Wspólnych w Trzcianku- Zdroju ul. Rynek 12, Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia. Najkrótszym okresem sprawozdawczym są poszczególne miesiące. Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są za pomocą komputera. Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>* dziennik,</li> <li>* księgę główną,</li> <li>* księgi pomocnicze,</li> <li>* zestawienia: obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych,</li> <li>* wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).</li> </ul> <p>Księgi rachunkowe prowadzi się w celu uzyskania odpowiednich danych wykorzystywanych do sporządzenia sprawozdań budżetowych, finansowych, statystycznych i innych oraz rozliczeń z budżetem państwa i z ZUS, do których jednostka została zobowiązana. Do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywany jest program komputerowy finansowo-księgowy VULCAN system Finance Optivum. Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. <b>Wartości niematerialne i prawne</b> 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. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. 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. Stawki amortyzacyjne ustalane są zgodnie ze stawkami określonymi przez przepisy o podatku dochodowym dla osób prawnych. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”. <b>Rzeczowe aktywa trwale</b> obejmują:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>* środki trwale</li> <li>* pozostałe środki trwale</li> <li>* inwestycje (środki trwale w budowie)</li> </ul> <p><b>Środki trwale</b> to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwale stanowiące własność jednostki otrzymane w zarząd lub użytkowanie</p>



i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Środki trwałe obejmują w szczególności:

- \* nieruchomości, w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, lokale będące odrębną własnością, budynki, budowle,
- \* maszyny i urządzenia,
- \* środki transportu i inne rzeczy,
- \* ulepszenia w obcych środkach trwałych.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- \* w przypadku zakupu - według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- \* w przypadku wytworzenia we własnym zakresie - według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia - według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
- \* w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- \* w przypadku spadku lub darowizny - według wartości godziwej z dnia otrzymania lub

w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,

\* w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego - w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,

\* w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego - w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

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:

- \* podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”,
- \* pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

Na koncie 011 ujmuje się środki trwałe o wartości wyższej niż określona w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania według stawek ustalonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku.

W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.

Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

Pozostałe środki trwałe ewidencjonowane na koncie 013 to środki trwałe wymienione w § 6 ust. 3 „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:

\* środki trwałe 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 używania.

Pozostałe środki trwałe:

\* ujmuje się w ewidencji wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych i zbiorów bibliotecznych” w korespondencji i z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii” gdy wartość zakupu przekracza 100 zł.

\* na podstawie decyzji kierownika jednostki ujmuje się tylko w pozaksięgowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu gdy wartość zakupu nie przekracza 100 zł.

**Zobowiązania bilansowe** wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

**Dochody jednostki podlegają odprowadzeniu do budżetu gminy.** Dotyczy to opłat za wyżywienie i za pobyt dzieci w przedszkolu i innych sporadycznych opłat w jednostce

**Jednostka nie dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników w tym świadczeń emerytalnych.**

**Wynik finansowy jednostki budżetowej** - ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym



	<p>rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w: zespole 4 kont, tj. na kontach kosztów rodzajowych.</p>
5.	Inne informacje
	-
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
1.	
1.1	<p>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</p>
	Tabela Nr 1, Tabela Nr 2, Tabela Nr 3
1.2	<p>Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury- o ile jednostka dysponuje takimi informacjami</p>
	Brak danych
1.3	<p>Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych</p>
	0
1.4	<p>Wartość gruntów użytkowanych wieczysto</p>
	0
1.5	<p>Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu</p>
	0
1.6	<p>Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych</p>
	0
1.7	<p>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)</p>
	0
1.8	<p>Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym</p>
	0
1.9	<p>Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego okresie spłaty:</p>
a)	<p>Powyżej 1 roku do 3 lat</p>
	0
b)	<p>Powyżej 3 do 5 lat</p>
	0
c)	<p>Powyżej 5 lat</p>
	0
1.10	<p>Kwota 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</p>
	0
1.11	<p>Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątek jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń</p>
	0
1.12	<p>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</p>
	0
1.13	<p>Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, stanowiących różnicę między wartością otrzymanych</p>

	finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	Brak
1.14	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	0
1.15	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Tabela Nr 11
1.16	Inne informacje
	-
2.	
2.1	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	0
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
	0
2.3	Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	0
2.4	Informacja 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
	0
2.5	Inne informacje
	-
3.	Inne informacje ni z wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	-

.....  
(główny księgowy)

**GLÓWNA KSIĘGOWA**

*mgr Elżbieta Ziola*

27.03.2020r.

(rok, miesiąc, dzień)

**KIEROWNIK**  
**CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH**  
**w Trzbieścu-Zdroju**

.....  
(kierownik jednostki)

*mgr Wiktoria Boger*



Tabela 1

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia		zmniejszenia		Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	inne	
I	Środki trwałe						
1.1	Grunty	0					0
1.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0					0
1.2	Budynki Lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	287.662,10					287.662,10
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	14.000,00					14.000,00
1.4	Środki transportu	0					0
1.5	Inne środki trwałe	2.47					2.47
1.6	Pozostałe środki trwałe umarzone jednorazowo	188.365,22		17.100,00		1.063,84	206.529,06
1.7	Zbiory biblioteczne	30.965,57		2.192,85			33.158,42
<b>SUMA</b>		<b>520.995,36</b>		<b>19.292,85</b>		<b>1.063,84</b>	<b>541.352,05</b>



Tabela 3

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	zwiększenia			zmniejszenia			Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	inne	Aktualizacja	rozchód	
1	Umorzenie środków trwałych								
1.1	Umorzenie gruntów	0							0
1.2	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	138.311,29				7.191,55			145.502,84
1.3	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	4.001,66				980,00			4.981,66
1.4	Umorzenie środków transportu	0							0
1.5	Umorzenie innych środków trwałych	2,47							2,47
1.6	Umorzenie pozostałych środków trwałych umarzanych jednorazowo	188.365,22		17.100,00		1.063,84			206.529,06
1.7	Umorzenie zbiorów bibliotecznych	30.965,57		2.192,85					33.158,42
2.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo	4.768,44							4.768,44
<b>SUMA</b>		<b>366.414,65</b>		<b>19.292,85</b>		<b>9.235,39</b>			<b>394.942,89</b>

Szkoła Podstawowa w Gogolicach

**Tabela 4**

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Wartość prezentowana w bilansie w zł i gr	Wartość odpisów aktualizujących dokonanych w trakcie roku obrotowego w zł i gr
1	Długoterminowe aktywa niefinansowe	0	0	0
2	Długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
<b>SUMA</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



**Tabela 5**

Lp.	Odpisy aktualizacji należności według pozycji	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I	Należności JB i SZB	0				0
1.1	Należności długoterminowe	0				0
1.2	Należności krótkoterminowe, z tego	0				0
1.2.1	Należności z tytułu dostaw i usług	0				0
1.2.2	Należności od budżetów	0				0
1.2.3	Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	0				0
1.2.4	Pozostałe należności	0				0
II	Zaległości finansowe	0				0

**Tabela 6**

Lp.	Odpisy aktualizacji zapasy według pozycji biznesowych	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
	Zapasy	0				0
1	Materialy	0				0
2	Produkty i produkty w toku	0				0
3	Produkty gotowe	0				0
4	Towary	0				0



**Tabela 7**

Lp.	Rezerwy według celu ich utworzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I	Rezerwy na zobowiązania z tego:	0				0
1.1	na sprawy sądowe	0				0
1.2	na koszt likwidacji szkód ubezpieczeniowych	0				0
1.2.1	na koszt likwidacji szkód środowisku naturalnemu	0				0
1.2.2	na kary	0				0
1.2.3	inne	0				0
<b>SUMMA</b>		<b>0</b>				<b>0</b>

**Tabela 8**

Lp.	Specyfikacja zobowiązań według pozycji bilansu	Wartość wykazana w bilansie	Z tego:		
			Powyżej roku do 3 lat	Powyżej 3 lat do 5 lat	Powyżej 5 lat
1					
2	Zobowiązania wobec budżetów	9.792,45	0	0	0
3	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	51.573,37	0	0	0
4	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	48.331,84	0	0	0
5	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	779,50	0	0	0
6	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	18.689,61	0	0	0



**Tabela 9**

Lp.	Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych czynnych według tytułów	Kwota w zł i gr
1	Ubezpieczenia majątkowe	0
2	Ubezpieczenia osobowe	0
3	Preumerata	0
4	Różnica między wartościami otrzymanymi finansów składników aktywów a zobowiązaniami zapłaty za nie	0
5	Inne ...	0
SUMA		0

**Tabela 10**

Lp.	Specyfikacja rozliczeń międzykresowych biernych według tytułów	Kwota w zł i gr
1		0
2		0
3		0
4		0
5		0
SUMA		0



**Tabela 11**

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
A	Odprawy emerytalne i rentowe	0
B	Nagrody jubileuszowe	17.375,81
C	Świadczenia urlopowe	0
D	Inne- wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	44.396,34
<b>SUMA</b>		<b>61.772,15</b>

**Tabela 12**

Lp.	Specyfikacja	Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	W tym:	
			Koszt odsetek	Koszt różnic kursowych
1	Zadań kontynuowanych z lat poprzednich i zakończonych w danym roku obrotowym	0	0	0
2	Zadań kontynuowanych z lat poprzednich, ale jeszcze niezakończonych w danym roku obrotowym	0	0	0
3	Zadań rozpoczętych i zakończonych w danym roku obrotowym	17.100,00	0	0
4	Zadań rozpoczętych w danym roku obrotowym ale jeszcze niedokończonych	0	0	0
<b>SUMA</b>		<b>17.100,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Tabela 13**

Lp.	Specyfikacja środków trwałych niemortyzowanych lub nieumarzanych	Wartość w zł i gr
1	Środki trwale używane na podstawie umów najmu	0
2	Środki trwale używane na podstawie umów dzierżawy	0
3	Środki trwale na podstawie innych umów w tym umów leasingu	0
<b>SUMA</b>		<b>0</b>



**Tabela 14**

Lp.	Papiery wartościowe	Stan na dzień bilansowy	
		Liczba	Wartość w zł i gr
1	Akcje		0
2	Udziały		0
3	Dłużne papiery wartościowe		0
4	Inne papiery wartościowe		0

**Tabela 15**

Lp.	Zobowiązania warunkowe	Stan na koniec roku obrotowego	W tym zabezpieczone na majątku jednostki
1	Gwarancje	0	0
2	Poręczenia	0	0
2.1	W tym poręczenia wekslowe	0	0
3	Roszczenia sporne	0	0
4	Zawarte, ale jeszcze niewykonalne umowy	0	0
5	Inna specyfikacja:	0	0
5.1.	...	0	0
5.2.	...	0	0