

INFORMACJA DODATKOWA

| | |
|-----------|--|
| I. | Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności: |
| 1. | |
| 1.1 | nazwę jednostki |
| | <i>Szkoła Podstawowa im. Władysława Broniewskiego w Dużej Cerkwicy</i> |
| 1.2 | siedzibę jednostki |
| | <i>Duża Cerkwica 32, 89-430 Kamień Krajeński</i> |
| 1.3 | adres jednostki |
| | <i>Duża Cerkwica 32, 89-430 Kamień Krajeński</i> |
| 1.4 | podstawowy przedmiot działalności jednostki |
| | <i>działalność dydaktyczna, wychowawcza i opiekuńcza</i> |
| 2. | wskazanie okresu objętego sprawozdaniem |
| | <i>za okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku</i> |
| 3. | wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne |
| | <i>nie dotyczy - sprawozdanie jednostkowe</i> |
| 4. | omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) |
| | <p><i>1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017r. 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.</i></p> <p><i>2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</i></p> <p><i>a) środki trwałe o wartości poniżej 100,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty, jednocześnie nie ujmuje się składnika do ewidencji ilościowo-wartościowej,</i></p> <p><i>b) składniki majątku o wartości początkowej od 100,00 zł do 3500,00 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania,</i></p> |

c) *jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również: książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach, meble i dywany.*

d) *środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 3500,00 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych. Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne umarza się metodą liniową a okres amortyzacji określa się indywidualnie.*

Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania.

e) *wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 3500,00 zł podwyższają wartość początkową tych środków, a nieprzekraczające tej kwoty odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.*

3. *Jednostka nie prowadzi ewidencji materiałów. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności na poziomie ceny nabycia.*

4. *Jednostka nie prowadzi ewidencji kosztów dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych, ponieważ koszty dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych, np. koszty prenumeraty na następny rok budżetowy, ujmowane są w całości w księgach rachunkowych roku, w którym wystawiony został dowód źródłowy potwierdzający powstanie kosztu.*

5. *Należności i zobowiązania na dzień bilansowy wycenia się następująco:*

a) *należności – w kwocie wymagalnej zapłaty, z zachowaniem ostrożności wyceny,*

b) *zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty.*

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Ustala się następujące zasady dokonywania odpisów aktualizujących należności:

a) *należności skierowane na drogę sądową – odpis w 100% kwoty należności*

b) *należność o przekroczonym terminie płatności powyżej 6 miesięcy – odpis w 100% kwoty należności. Odpisy aktualizujące wartość należności tworzy się nie później niż na dzień bilansowy.*

| | |
|------------|---|
| | 6. Wynik finansowy jednostki ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 – „Wynik finansowy”. Saldo konta 860 przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800 „Fundusz jednostki”. |
| 5. | inne informacje |
| | <p>Przyjęto zasady stosowania wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym w zakresie:</p> <p>a) bilansu – wyłącza się kwoty należności od jednostek i zobowiązań wobec tych jednostek w odpowiednich pozycjach aktywów i pasywów,</p> <p>b) zestawienie zmian w funduszu – wartość nieodpłatnie przekazanych i otrzymanych środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych (równowartość nieumorzona wartości początkowej) w odpowiednich pozycjach zsf,</p> <p>c) rachunku zysków i strat – wartości przychodów i kosztów (kwoty wspólne netto) dotyczące operacji dokonywanych między jednostkami organizacyjnymi JST w odpowiednich pozycjach rzs</p> |
| II. | Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności: |
| 1. | |
| 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 |
| | <i>patrz Tabela 1.</i> |
| 1.2. | aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami |
| | <i>brak danych</i> |
| 1.3. | kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych |
| | <i>nie dotyczy</i> |
| 1.4. | wartość gruntów użytkowanych wieczyście |
| | <i>nie dotyczy</i> |
| 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 |
| | <i>brak</i> |

| | |
|-------|--|
| 1.6. | liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych |
| | <i>nie dotyczy</i> |
| 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) |
| | <i>brak</i> |
| 1.8. | dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym |
| | <i>nie dotyczy</i> |
| 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 |
| | <i>brak</i> |
| b) | powyżej 3 do 5 lat |
| | <i>brak</i> |
| c) | powyżej 5 lat |
| | <i>brak</i> |
| 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 |
| | <i>brak</i> |
| 1.11. | łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń |
| | <i>brak</i> |
| 1.12. | 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 |
| | <i>brak</i> |
| 1.13. | 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 |
| | <i>brak</i> |

| | |
|-------|---|
| 1.14. | łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie |
| | <i>brak</i> |
| 1.15. | kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze |
| | - <i>ekwiwalenty za niewykorzystany urlop – 7.655,75</i> |
| 1.16. | inne informacje |
| | <i>brak</i> |
| 2. | |
| 2.1. | wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów |
| | <i>brak</i> |
| 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 |
| | <i>brak</i> |
| 2.3. | kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie |
| | <i>brak</i> |
| 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 |
| | <i>nie dotyczy</i> |
| 2.5. | inne informacje |
| | <i>brak</i> |
| 3. | Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki |
| | <i>brak</i> |

Tabela 1. Zmiany wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

| Lp. | Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych | Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego | Zmniejszenie wartości początkowej | | | Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6) | Zmniejszenie wartości początkowej | | | Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10) | Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11) |
|-----|--|---|-----------------------------------|-----------|-------------|---|-----------------------------------|------------|------|---|--|
| | | | Aktual. | Przychody | przemieszc. | | zbycie | likwidacja | inne | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 1. | WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE | | | | | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 |
| 2. | ŚRODKI TRWAŁE | 4 005 843,57 | 0,00 | 59 362,04 | 4 094,78 | 63 456,82 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4 069 300,39 |
| 1) | Gunty | | | | | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 |
| 2) | Budynki i lokale | 3 485 117,46 | | | | 0,00 | | | | 0,00 | 3 485 117,46 |
| 3) | Obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 73 240,83 | | | | 0,00 | | | | 0,00 | 73 240,83 |
| 4) | Kotły i maszyny energetyczne | | | | | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 |
| 5) | Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania | 59 841,86 | | | | 0,00 | | | | 0,00 | 59 841,86 |
| 6) | Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne | | | | | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 |
| 7) | Urządzenia techniczne | | | | | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 |
| 8) | Środki transportu | | | | | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 |
| 9) | Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane | 387 643,42 | | 59 362,04 | 4 094,78 | 63 456,82 | | | | 0,00 | 451 100,24 |
| | RAZEM: | 4 005 843,57 | 0,00 | 59 362,04 | 4 094,78 | 63 456,82 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4 069 300,39 |

| Umorzenie - stan na początek roku obrotowego | Zwiększenie w ciągu roku obrotowego | | | Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16) | Zmniejszenie umorzenia | Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18) | Wartość netto składników aktywów | |
|--|-------------------------------------|-----------------------------|----------|---|------------------------|---|---|--|
| | aktualizacja | amortyzacja za rok obrotowy | inne | | | | stan na początek roku obrotowego (3-13) | stan na koniec roku obrotowego (12-19) |
| 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 |
| | | | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1 190 119,07 | 0,00 | 162 621,75 | 4 094,78 | 166 716,53 | 0,00 | 1 356 835,60 | 2 815 724,50 | 2 712 464,79 |
| | | | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 734 850,93 | | 86 741,84 | | 86 741,84 | | 821 592,77 | 2 750 266,53 | 2 663 524,69 |
| 42 360,08 | | 1 038,47 | | 1 038,47 | | 43 398,55 | 30 880,75 | 29 842,28 |
| | | | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 44 350,61 | | 11 618,43 | | 11 618,43 | | 55 969,04 | 15 491,25 | 3 872,82 |
| | | | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 368 557,45 | | 63 223,01 | 4 094,78 | 67 317,79 | | 435 875,24 | 19 085,97 | 15 225,00 |
| 1 190 119,07 | 0,00 | 162 621,75 | 4 094,78 | 166 716,53 | 0,00 | 1 356 835,60 | 2 815 724,50 | 2 712 464,79 |

Katarzyna Jakubowska
(główny księgowy)

2019-03-28
(rok, miesiąc, dzień)

Mariusz Liss
(kierownik jednostki)