

## INFORMACJA DODATKOWA

### I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

- a) nazwa jednostki - Szkoła Podstawowa im. Wincentego Pola w Stawiszynie
- b) siedzibę jednostki – Stawiszyn, ul. Szkolna 8
- c) adres jednostki – ul. Szkolna 8, 62-820 Stawiszyn
- d) podstawowy przedmiot działalności jednostki – działalność dydaktyczna, wychowawcza, opiekuńcza
- e) okres objęty sprawozdaniem – od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.
- f) nie dotyczy jednostki,
- g) omówienie przyjętych zasad rachunkowości:

**Aktywa i pasywa** jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych nie rzadziej niż na dzień bilansowy, według niżej przedstawionych zasad:

**Środki trwale** w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu - według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią innej wartości,
- 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 trwale (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

**Wartości niematerialne i prawne:**

- nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia,
- otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji,
- 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.

Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku i ujmuje w księgach rachunkowych jednostki pod datą 31 grudnia.

Nowo przyjęte środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do użytkowania.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej

w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% ich wartości w miesiącu przyjęcia do używania.

**Inwestycje krótkoterminowe** ujmują się w księgach rachunkowych na dzień ich nabycia albo powstania, według ceny nabycia albo ceny zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne.

**Materiały (towary)** jednostka wycenia w cenach zakupu. Przychody materiałów (towarów) na podstawie dowodu zakupu odnoszone są na magazyn. Magazynuje się opał i artykuły żywnościowe. Rozchód zużytych materiałów (towarów) księgowany jest w ciężar kosztów na koniec miesiąca.

**Aktywa pieniężne** na dzień bilansowy wycenia się według wartości nominalnej.

**Należności** wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty, (a więc łącznie z należnymi odsetkami), z zachowaniem zasady ostrożności.

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

Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmują się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.

## **II. Dodatkowe informacje i objaśnienia**

*a)Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zmniejszenia i zwiększenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji.*

Tabele (od Tabela nr 1 do Tabela Nr 6)

Tabela Nr 1

## Zmiana wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	WNIP - rodzaje	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku obrotowego	
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Zwiększenia ogółem	Zbycie	Likwidacja	Inne	Zmniejszenia ogółem		
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	30.255,50	15.378,66		15.378,66							45.634,16
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00										0,00
	Razem	30.255,50	15.378,66	0,00	15.378,66	0,00	0,00	0,00	0,00			45.634,16

Tabela Nr 2

## Zmiana wartości umorzenia wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	WNIP - rodzaje	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku obrotowego	
			Amortyzacja za rok obrotowy	Aktualizacja	Inne	Zwiększenia ogółem	Zbycie	Likwidacja	Inne	Zmniejszenia ogółem		
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	30.255,50	15.378,66			15.378,66						45.634,16
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00										0,00
	Razem	30.255,50	15.378,66	0,00	0,00	15.378,66	0,00	0,00	0,00			45.634,16

Tabela Nr 3

## Zmiana wartości netto wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Wartości niematerialne i prawne - rodzaje	Wartość netto na początek roku obrotowego	Wartość netto na koniec roku obrotowego
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	0,00	0,00
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
	Razem	0,00	0,00





Tabela Nr 6

## Zmiana wartości netto środków trwałych

Lp.	Środki trwale - rodzaje	Wartość netto na początek roku obrotowego	Wartość netto na koniec roku obrotowego
1.	Grunty	0,00	0,00
1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej wodnej	6.763.861,55	6.531.935,18
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	86.667,26	45.619,10
4.	Środki transportu	0,00	0,00
5.	Inne środki trwałe	0,00	0,00
	Razem	6.850.528,81	6.577.554,28

b) *Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury.*

Nie dotyczy jednostki.

c) *Kwota dokonywanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz aktywów finansowych.*

Nie dotyczy jednostki.

Tabela 7

## Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów niefinansowych

Lp.	Rodzaje długoterminowych aktywów niefinansowych objętych odpisami aktualizującymi	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego
Razem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela 8

## Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów finansowych

Lp.	Rodzaje długoterminowych aktywów finansowych objętych odpisami aktualizującymi	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego
Razem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

d) *Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.*

Nie dotyczy.

Tabela Nr 9

## Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Lp.	Dane gruntów użytkowanych wieczysto	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto na koniec roku obrotowego
Razem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

e) *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.

Tabela Nr 10

## Wartość środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumarzanych

Lp.	Środki trwale nieamortyzowane przez jednostkę – używane na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym umów leasingu	Wartość na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec roku obrotowego
Razem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00





i) **Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:**

- powyżej 1 roku do 3 lat – nie dotyczy,
- powyżej 3 do 5 lat – nie dotyczy,
- powyżej 5 lat – nie dotyczy.

j) **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 zwrotnego.**

Nie dotyczy.

k) **Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i form tych zabezpieczeń.**

Nie dotyczy.

Tabela Nr 14

Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki

Lp.	Rodzaj zabezpieczenia na majątku	Kwota zabezpieczenia
	Razem	0,00

l) **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 dotyczy.

Tabela Nr 15

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

Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju zobowiązań warunkowych	Wartość zobowiązań warunkowych według stanu na:	
		Początek roku obrotowego	Koniec roku obrotowego
	Razem	0,00	0,00

m) **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.**

Nie dotyczy.

**n) Kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.**

Nie dotyczy.

**o) Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.**

W powyższym punkcie należy wykazać wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego, tj.:

- nagrody jubileuszowe – 31.675,42 zł,
- odprawy emerytalne i rentowe – 0,00,
- odprawy z tytułu rozwiązania stosunku pracy – 19.902,00 zł,
- świadczenia urlopowe – 47.404,45 zł,
- inne świadczenia pracownicze:
  - dodatek wiejski nauczycieli – 144.331,00 zł,
  - fundusz zdrowotny nauczycieli – 7.936,88 zł,
  - dofinansowania do wczasów pod gruszą – 42.300,00 zł,
  - zapomogi zdrowotne z ZFŚS – 9.900,00 zł,
  - nagrody Burmistrza – 7.000,00 zł,
  - nagrody Dyrektora – 16.428,00 zł.

**p) Inne informacje.**

W jednostce na koniec roku wystąpiły następujące zobowiązania:

- wobec budżetów – 21.896,00 zł,
- z tytułu ubezpieczeń - 129.355,10 zł,
- z tytułu wynagrodzeń – 205.689,23 zł.

Wystąpiły następujące umorzenia:

- umorzenia wartości niematerialnych i prawnych – 15.378,66
- umorzenia pozostałych środków trwałych – 64.952,58
- umorzenia zbiorów bibliotecznych – 25.221,33

**r) Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.**

Saldo Wn konta 310 „Materiały” – 5.599,69 zł, które wyraża wartość zapasów materiałów na koniec roku obrotowego.

**s) 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.

Lp.	Wyszczególnienie środków trwałych w budowie	Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych		
		Ogółem	w tym:	
			Odsetki	Różnice kursowe
	Razem	0,00	0,00	0,00

**t) Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.**

Nie dotyczy.

u) *Inne informacje.*

Struktura zatrudnienia w jednostce przedstawia się następująco: nauczyciele – 40 osób, pracownicy administracji i obsługi – 14 osób.

W jednostce w 2018 roku wystąpiły następujące rozliczenia między jednostkami:

należności na kwotę – 18.957,00 zł

Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Stawiszynie – 18.957,00 zł,

zobowiązania na kwotę – 13.856,29 zł,

Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Stawiszynie – 7.826,77 zł,

Gmina i Miasto Stawiszyn – 6.029,52 zł.

Wszystkie należności i zobowiązania zostały uregulowane, na koniec roku obrotowego 2018 nie wystąpiły w jednostce żadne zaległości zarówno w zobowiązaniach, jak i w należnościach.

w) *Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.*

Nie wystąpiły.