

INFORMACJA DODATKOWA

| | |
|-----------|--|
| I. | Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności: |
| 1. | |
| 1.1 | Nazwa jednostki |
| | Szkoła Podstawowa |
| 1.2 | Siedziba jednostki |
| | Strzygi 46, 87-340 Osiek |
| 1.3 | Adres jednostki |
| | Strzygi 46, 87-340 Osiek |
| 1.4 | Podstawowy przedmiot działalności jednostki |
| | Wg Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD2007) 85.20.Z Szkoły podstawowe |
| 2. | Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem |
| | Przedmiotowe sprawozdanie finansowe obejmuje rok obrotowy od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. |
| 3. | Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne |
| | Nie dotyczy |
| 4. | Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) |
| | <p>1. Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych w roku obrotowym zgodnie z dokumentacją przyjętych zasad rachunkowości.</p> <p>Zgodnie z ustaleniami zawartymi w art.10 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, obejmującą:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym określenie roku obrotowego i okresów sprawozdawczych, - metody wyceny aktywów i pasywów oraz sposób ustalania wyniku finansowego, - sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym zakładowy plan kont, - zasady ochrony danych zgromadzonych w księgach rachunkowych, - wykaz programów komputerowych stosowanych do prowadzenia ksiąg rachunkowych. <p>2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <p>a) Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - w przypadku zakupu - według cen nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości, - w przypadku otrzymania nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu lub w przypadku braku wyceny w decyzji – wg. cen rynkowych, - w przypadku darowizny – wg. wartości godziwej z dnia otrzymania lub wartości określonej w umowie o przekazaniu, - w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – wg. posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku wg. wartości godziwej, - w bilansie - w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe. <p>b) Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wysokości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia.</p> |

| | |
|------------|--|
| | <p>c) Środki trwałe o wartości początkowej wyższej niż 10.000,00 zł amortyzuje się stopniowo na podstawie planu amortyzacji przy zastosowaniu rocznych stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>d) Wartości niematerialne i prawne, których jednostkowa wartość początkowa przekracza kwotę ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych umarza się według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Natomiast wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej w dniu przyjęcia do używania równej lub niższej od wartości określonej w wyżej wymienionej ustawie finansuje się ze środków na wydatki bieżące i umarza jednorazowo, spisując całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia do używania.</p> <p>e) Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek trwały lub wartości niematerialne i prawne przyjęto na stan. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku. Umorzenie i amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonywane jest na dzień bilansowy. Zakończenie amortyzacji następuje nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową składników majątkowych lub postawienia ich w stan likwidacji, sprzedaży albo stwierdzenia niedoboru.</p> <p>f) Pozostałe środki trwałe to środki trwałe, które finansuje się ze środków na wydatki bieżące.</p> <ul style="list-style-type: none"> - pozostałe środki trwałe o wartości jednostkowej od 1000,01 do 10000,00 ujmuje się w ewidencji ilościowo-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” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”. - pozostałe środki trwałe o wartości jednostkowej od 500,01 do 1000,00 ujmuje się w ewidencji ilościowej i spisuje się w koszty pod datą zakupu. Nie przeprowadza się inwentaryzacji składników majątkowych ujętych w ewidencji ilościowej. - dla środków trwałych do 500,00 zł nie prowadzi się ewidencji. <p>g) Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat.</p> |
| 5. | Inne informacje |
| | Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działania. |
| 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 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 |
| | Zgodnie z załącznikiem nr 1 |
| 1.2 | Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami |
| | Brak danych |
| 1.3 | Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość środków trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych |
| | Nie dotyczy |

| | |
|------|--|
| 1.4 | Wartość gruntów użytkowanych wieczysto |
| | 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 |
| 1.10 | 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 |
| | Nie dotyczy |
| 1.11 | Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewskazanych z bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń |
| | Nie dotyczy |
| 1.12 | Łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewskazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń |
| | Nie dotyczy |
| 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 |
| | Nie dotyczy |
| 1.14 | Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewskazanych w bilansie |
| | Nie dotyczy |
| 1.15 | Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze |
| | Nagrody jubileuszowe – 0,00 Odprawy - 0,00 Ekwiwalent za urlop – 0,00 |
| 1.16 | Inne informacje |
| | Brak |
| 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 |
| | Pozostałe przychody operacyjne w kwocie 60 553,24 zł z tytułu zwrotu składek ZUS za m-c 03.2020-05.2020 w związku z tarczą antykryzysową COVID-19 |
| 2.4 | Informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych |
| | Nie dotyczy |
| 2.5 | Inne informacje |
| | Brak |
| 3. | Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki |
| | Brak |

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

GŁÓWNE SKŁADNIKI AKTYWÓW TRWAŁYCH

2020

Załącznik nr 1

| Lp. | Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych | Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego | Zwiększenie 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) | Umorzenie - stan na początek roku obrotowego | Zwiększenia w ciągu roku obrotowego | | | Ogółem zwiększenia umorzenia (14+15+16) | Zmniejszenie umorzenia | Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18) | Wartość netto składników aktywów | |
|-----|---|---|----------------------------------|-----------|-----------------|---|-----------------------------------|------------|------|---|--|--|-------------------------------------|-----------------------------|----------|---|------------------------|---|---|--|
| | | | Aktualizacja | przychody | przemieszczenia | | zbycie | likwidacja | inne | | | | aktualizacja | amortyzacja za rok obrotowy | inne | | | | stan na początek roku obrotowego (3-13) | stan na koniec roku obrotowego (12-19) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 |
| 1. | WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE | 7 251,98 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7 251,98 | 7 251,98 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00,00 | 0,00 | 7 251,98 | 0,00 | 0,00 |
| 2. | ŚRODKI TRWAŁE | 327 306,30 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 327 306,30 | 266 777,61 | 0,00 | 7 924,98 | 0,00 | 7 924,98 | 0,00 | 274 702,59 | 60 528,69 | 52 603,71 |
| 1) | Grunty | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2) | Budynki i lokale | 316 999,27 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 316 999,27 | 256 470,58 | 0,00 | 7 924,98 | 0,00 | 7 924,98 | 0,00 | 264 395,56 | 60 528,69 | 52 603,71 |
| 3) | Obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 2 807,03 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2 807,03 | 2 807,03 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2 807,03 | 0,00 | 0,00 |
| 4) | Kotły i maszyny energetyczne | 7 500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7 500,00 | 7 500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7 500,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5) | Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6) | Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7) | Urządzenia techniczne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8) | Środki transportu | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9) | Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. | ZBIORY BIBLIOTECZNE | 33 628,46 | 0,00 | 7 672,83 | 0,00 | 7 672,83 | 0,00 | 7 626,48 | 0,00 | 7 626,48 | 33 674,81 | 33 628,46 | 0,00 | 0,00 | 7 672,83 | 7 672,83 | 7 626,48 | 33 674,81 | 0,00 | 0,00 |
| | RAZEM | 368 186,74 | 0,00 | 7 672,83 | 0,00 | 7 672,83 | 0,00 | 7 626,48 | 0,00 | 7 626,48 | 368 233,09 | 307 658,05 | 0,00 | 7 924,98 | 7 672,83 | 15 597,81 | 7 626,48 | 315 629,38 | 60 528,69 | 52 603,71 |