

PUBLICZNA  
SZKOŁA PODSTAWOWA  
39-104 OCIEKA  
ul. Karłowicza 10-11-246  
Wycieczni

## INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmujące w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Publiczna Szkoła Podstawowa w Ociece
1.2	siedzibę jednostki
	Ocieka
1.3	adres jednostki
	39-104 Ocieka 352
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Działalność wspomagająca edukację
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2019-31.12.2019
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	nie
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Rachunkowość w jednostce prowadzona jest w oparciu o ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (DZ.U. z 2017r. poz. 2342 ze zm.). Jednostka prowadzi pełną księgowość. Przyjęte zasady stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów, ustalania wyniku finansowego i sporządzania sprawozdań finansowych tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Rachunek zysków i strat sporządza się w układzie porównawczym. Wynik finansowy jednostki za dany rok obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty, zgodnie z zasadą memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny. Wynik finansowy ustala się na koncie 860. Z uwagi na charakter działalności jednostki, wynik finansowy jest zawsze stratą, gdyż jednostka nie posiada żadnych dochodów a na swoją statutową działalność otrzymuje subwencje oświatową, którą wydatkuje a niewykorzystane środki zwraca do Urzędu Gminy. Poniesione koszty ujmują się tylko w zespole 4

Wyceny aktywów i pasywów dokonuje się nie rzadziej niż na dzień bilansowy zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości, z uwzględnieniem szczególnych zasad określonych w rozporządzeniu, a w szczególności:

a) należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walucie obcej wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według średniego kursu walut.

b) środki trwałe wycenia się w przypadku zakupu według ceny nabycia lub ceny zakupu, kosztu wytworzenia w przypadku wytworzenia środka trwałego we własnym zakresie, a przyjmowane nieodpłatnie lub w drodze darowizny według wartości określonej w dokumencie przekazania, a jeżeli nie jest to możliwe to według ceny sprzedaży netto takiego samego lub podobnego przedmiotu (wartość godziwa). Środki trwałe i pozostałe środki trwałe ujawnione w czasie inwentaryzacji wprowadza się do ewidencji w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a gdy ich brak na podstawie ekspertyzy uwzględniającej ich aktualną wartość rynkową i dotychczasowe zużycie. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz jednostki. Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się w wartości netto to jest z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

	<p>c) <u>kapitały i fundusze</u> wycenia się w wartości nominalnej</p> <p>d) <u>wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze</u> ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie:</p> <p>zobowiązań;</p> <p>1) faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań;</p> <p>2) średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień - w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu, o którym mowa w pkt 1, a także w przypadku pozostałych operacji.</p> <p>e) <u>odpisy aktualizujące wartość należności</u> są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy.</p> <p>f) <u>należności i zobowiązania</u> wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty (jest to kwota należności podstawowej wraz z odsetkami na dzień bilansowy),</p> <p>g) <u>środki pieniężne na rachunkach bankowych</u> wycenia się według ich wartości nominalnej.</p> <p>h) <u>zbiory biblioteczne</u> wycenia się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- pochodzące z zakupu według cen nabycia łącznie z VAT</li> <li>- otrzymane w formie darowizny lub z ujawnionej nadwyżki według wyceny komisyjnej szacującej ich aktualną wartość.</li> </ul> <p>i) <u>wartości niematerialne i prawne</u> wycenia się na dzień bilansowy w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości (w przypadku przeznaczenia do likwidacji, wycofania z użytkowania lub innych przyczyn powodujących trwałą utratę wartości aktywów niematerialnych i prawnych). Odpisu aktualizującego dokonuje się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych (Ma 020/Wn 761). Pochodzące z darowizny wartości niematerialne i prawne wycenia się w wartości początkowej, którą stanowi wartość rynkowa z dnia nabycia (lub określona w umowie darowizny), ujawnione w toku inwentaryzacji według wartości wynikającej z dokumentów, w przypadku ich braku według wyceny eksperta, nieodpłatnie otrzymane od innej jednostki budżetowej według wartości określonej w dokumencie przekazania (dotychczasowa wartość początkowa i dotychczasowe umorzenie).</p> <p>Środki trwałe umarza się jednorazowo za cały rok na koniec roku obrotowego poprzez spisanie w ciężar funduszu przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenie środków trwałych księgowane jest na koncie 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” oraz na koncie 400 – „Amortyzacja”</p> <p>Pozostałe środki trwałe, książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, meble i dywany, wartości niematerialne i prawne, których cena jednostkowa jest niższa niż 10.000 zł, umarza się jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania:</p> <p>Umarzane są one w 100 % ich wartości w dacie przyjęcia do używania, poprzez odpisanie w koszty – konto 4* – oraz na koncie 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”.</p>
5.	inne informacje
	brak
II.	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
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

Załącznik nr1. Tabela amortyzacyjna środków trwałych  
tabela nr 1

**Tabela amortyzacyjna środków trwałych SP OCIEKA** **2019**  
**Umorzenia**

**Wartość inwentarzowa**

nr inwent.	Nazwa	B.O	zwiększenie	zmniejszenie	B.Z	B.O	zwiększenia	zmniejszenia	wart umorz. rocz.	B.Z	stawka%
0-03-032	grunty	78 500,00 zł			78 500,00 zł						
1-10-107	bud. szkolny Ocieka	4 129 194,43 zł	13 066,00 zł		4 142 260,43 zł	1 775 459,54 zł	103 311,52 zł		103 311,52 zł	1 878 771,06 zł	2,50%
1-10-107	bud szkolny Zdżary	166 302,26 zł		166 302,26 zł	- zł	105 098,76 zł	4 157,56 zł	109 256,32 zł	109 256,32 zł	- zł	2,50%
1-10-109	osłonośmietniki	14 062,12 zł			14 062,12 zł	13 991,87 zł	70,15 zł		70,15 zł	14 062,02 zł	2,50%
2-21-211	kanalizacja	85 630,95 zł			85 630,95 zł	85 630,95 zł				85 630,95 zł	2,50%
2-21-211	osadniki ścieków	59 242,91 zł			59 242,91 zł	59 242,91 zł				59 242,91 zł	
2-21-210	Linia elektr.	22 326,71 zł			22 326,71 zł	20 298,39 zł	1 004,70 zł		1 004,70 zł	21 303,09 zł	4,50%
2-21-220	droga pożarowa	49 927,22 zł			49 927,22 zł	14 086,98 zł	2 246,72 zł		2 246,72 zł	16 333,70 zł	4,50%
2-29-290	Boisko szkol. Zdżary	11 329,42 zł			11 329,42 zł	1 858,02 zł	283,24 zł		283,24 zł	2 141,26 zł	2,50%
2-29-291	parking	66 018,13 zł			66 018,13 zł	- zł	2 970,82 zł		2 970,82 zł	2 970,82 zł	4,50%
2-29-290	boisko szkol. Ocieka	10 416,08 zł	30 000,00 zł		40 416,08 zł	494,76 zł	385,40 zł		385,40 zł	880,16 zł	2,50%
4-48-487	komputer	3 500,00 zł			3 500,00 zł	3 500,00 zł				3 500,00 zł	
5-57-578	patelnia elektr.	4 503,26 zł			4 503,26 zł	4 503,26 zł				4 503,26 zł	
5-57-578	zmywarka	6 090,24 zł			6 090,24 zł	6 090,24 zł				6 090,24 zł	
5-57-578	kocioł elektr.	8 470,83 zł			8 470,83 zł	8 470,83 zł				8 470,83 zł	
5-57-578	Kocioł warzelny	9 638,00 zł		9 638,00 zł	- zł	9 638,00 zł		9 638,00 zł			14%
5-57-578	kocioł warzelny	13 524,10 zł			13 524,10 zł	0				0	14%
5-57-578	seperator tłuszczu	3 710,91 zł			3 710,91 zł	3 636,71 zł	519,53 zł		519,53 zł	4 156,24 zł	14%
8-80-809	szkandar	4 704,00 zł			4 704,00 zł	4 704,00 zł				4 704,00 zł	
8-80-809	plac zabaw	57 519,68 zł			57 519,68 zł	57 519,68 zł				57 519,68 zł	
8-80-803	kserokopiarka	4 354,36 zł			4 354,36 zł	4 354,36 zł				4 354,36 zł	
8-8-803	kserokopiarka	5 000,00 zł			5 000,00 zł	4 000,00 zł	1 000,00 zł		1 000,00 zł	5 000,00 zł	20%
	<b>razem:</b>	<b>4 813 965,61 zł</b>	<b>43 066,00 zł</b>	<b>175 940,26 zł</b>	<b>4 681 091,35 zł</b>	<b>2 182 579,26 zł</b>	<b>115 949,64 zł</b>	<b>118 894,32 zł</b>	<b>221 048,40 zł</b>	<b>2 179 634,58 zł</b>	



$13\ 066,00 : 12 = 1088,83 \times 3 = 3\ 266,49 \times 2,5\% = 81,66$   
 $30\ 000,00 : 12 = 2\ 500,00 \times 2 = 5\ 000,00 \times 2,5\% = 125,00$

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami <b>Brak danych</b>
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych <b>brak</b>
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie <b>78.500,00 zł</b>
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 <b>brak</b>
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych <b>brak</b>
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) <b>brak</b>
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym <b>brak</b>
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostłym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat <b>brak</b>
b)	powyżej 3 do 5 lat <b>brak</b>
c)	powyżej 5 lat <b>brak</b>
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 <b>Nie dotyczy</b>
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń <b>Nie dotyczy</b>

1.12.	łączną 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
1.13.	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
	brak
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	brak
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Nagrody jubileuszowe 6.551,81 zł, odprawy emerytalne – 41.855,25 ekwiwalenty za urlop – 3.322,01 zł, świadczenia urlopowe z ZFŚS – 27.028,84 zł, razem 78.757,91 zł
1.16.	inne informacje
	brak
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	brak
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
	brak
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
	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

mgr Agnieszka Marchut

.....  
(główny księgowy)

DYREKTOR ZOJO

mgr inż. Bogusław Wójcik  
(kierownik jednostki)

.....  
(rok, miesiąc, dzień)