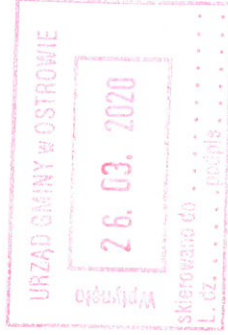


INFORMACJA DODATKOWA



1.	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmujące w szczególności:</b>	
1.		
1.1	nazwę jednostki	
	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Skrzyszowie	
1.2	siedzibę jednostki	
	Skrzysów	
1.3	adres jednostki	
	39-103 Ostrow, Skrzysów 98	
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)	
<p>Rachunkowość w jednostce prowadzona jest w oparciu o ustawę z dnia 29 września 1994 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 ujmuje się tylko w zespole 4 z podziałem na obowiązującą klasyfikację budżetową.</p> <p>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:</p> <p>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.</p> <p>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 początkową 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> <p>c) kapitały i fundusze 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> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań;</li> <li>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.</li> </ol> <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), jeżeli <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 użytkowania.</p> <p>Umarzane są one w 100 % ich wartości w dacie przyjęcia do użytkowania, 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
	Tabela nr 1 w załączniku

tabela nr 1

## Tabela amortyzacyjna środków trwałych ZSP SKRZYSZÓW

2019

## Wartość inwentarzowa

## Umorzenia

nr inwent.	Nazwa	B.O	zwiększenie	zmniejszenie	B.Z	B.O	zwiększenia	zmniejszenia	wart.umorz.roc z.	B.Z	stawka%
0-03-032	grunty	67 150,00 zł			67 150,00 zł	- zł				0,00	
1-10-107	bud. szkolny	1 152 378,74 zł	129 980,37 zł		1 282 359,11 zł	597 434,05 zł	29 636,71 zł		29 636,71 zł	627 070,76 zł	2,50%
1-10-107	bud. szkolny	171 018,59 zł			171 018,59 zł	99 041,80 zł	4 275,46 zł		4 275,46 zł	103 317,26 zł	2,50%
1-10-108	budynek gosp.	36 271,74 zł			36 271,74 zł	35 365,05 zł	906,69 zł		906,69 zł	36 271,74 zł	2,50%
1-10-107	sala gimnastyczna	2 610 216,09 zł			2 610 216,09 zł	322 103,42 zł	65 255,40 zł		65 255,40 zł	387 358,82 zł	2,50%
4-48-487	komputer	20 967,32 zł			20 967,32 zł	20 967,32 zł				20 967,32 zł	2,50%
5-57-578	kocioł warzelny	9 638,00 zł		9 638,00 zł	- zł	9 638,00 zł		9 638,00 zł		- zł	
5-57-578	Piekarnik elektr.	9 800,00 zł			9 800,00 zł					9 800,00 zł	
5-57-578	kocioł warzelny		12 432,84 zł		12 432,84 zł	- zł	435,15 zł		435,15 zł	- zł	14%
8-80-803	kserokopiarka	4 994,10 zł			4 994,10 zł					4 994,10 zł	
8-80-809	kosiarka	10 800,00 zł			10 800,00 zł					10 800,00 zł	
8-80-803	kserokopiarka	7 320,00 zł			7 320,00 zł					7 320,00 zł	10%
8-80-809	szafa przelotowa	3 630,72 zł		3 630,72 zł	- zł	3 630,72 zł		3 630,72 zł		- zł	
8-80-803	kserokopiarka	5 658,00 zł			5 658,00 zł					5 658,00 zł	
8-80-809	plac zabaw	9 938,40 zł	37 945,50 zł		47 883,90 zł	9 540,86 zł	1 987,68 zł		1 987,68 zł	11 528,54 zł	20%
8-80-805	tablica ineraktyw.	14 535,20 zł			14 535,20 zł	1 453,52 zł	1 453,52 zł		1 453,52 zł	2 907,04 zł	
8-80-809	plac zabaw	10 418,80 zł		10 418,80 zł	- zł	10 418,80 zł		10 418,80 zł		- zł	
										- zł	
	<b>RAZEM</b>	<b>4 144 735,70 zł</b>	<b>180 358,71 zł</b>	<b>23 687,52 zł</b>	<b>4 301 406,89 zł</b>	<b>1 148 165,64 zł</b>	<b>103 950,61 zł</b>	<b>23 687,52 zł</b>	<b>103 515,46 zł</b>	<b>1 228 428,73</b>	

$$7\,134,00 : 12 = 594,50 \times 4 = 2\,378,00 \times 2,5\% = 59,45$$

$$122\,846,37 : 12 = 10\,237,20 \times 3 = 30\,711,60 \times 2,5\% = 767,79$$

$$12\,432,84 : 12 = 1\,036,07 \times 3 = 3\,108,21 \times 14\% = 435,15$$



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>67 150,00 zł</b>
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumorzonych 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 pozostałym 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.	łączną 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
	<b>Nie dotyczy</b>
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
	<b>brak</b>

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 – 32.451,14 zł, odprawy emerytalne – 0 zł, ekwiwalenty za urlop – 2.285,41 zł, świadczenia urlopowe z ZFŚS – 22.276,44 zł, razem 57.012,99 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

DYREKTOR ZOJO

mgr inż. *Janusz Wojcik*  
(kierownik jednostki)

..... 2020.03.24 .....  
(rok, miesiąc, dzień)

GAŁUŃCZYK  
(główny księgowy)  
mgr Agnieszka Marchwił