

INFORMACJA DODATKOWA



|     |   |
|-----|---|
| I.  | <b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>  |
| 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   |
|     | 01.01.2020-31.12.2020   |
| 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 obecnej 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 godziwą). 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> |

|      |  |
|------|--|
|      | <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> <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) odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy.</p> <p>f) należności i zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty (jest to kwota należności podstawowej wraz z odsetkami na dzień bilansowy),</p> <p>g) środki pieniężne na rachunkach bankowych 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, przenieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego   |

– podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

Załącznik nr 1. Tabela amortyzacyjna środków trwałych

Tabela amortyzacyjna środków trwałych SP OCIEKA

Wartość inwentarzowa

2020

Umorzenia

| nr inwent. | Nazwa                   | B.O                    | zwiększenie         | zmniejszenie       | B.Z                    | B.O                    | zwiększenia          | zmniejszenia       | wart. umorz. z.      | B.Z                    | stawka |
|------------|-------------------------|------------------------|---------------------|--------------------|------------------------|------------------------|----------------------|--------------------|----------------------|------------------------|--------|
| 0-03-032   | grunty                  | 78 500,00 zł           |                     |                    | 78 500,00 zł           |                        |                      |                    |                      |                        |        |
| 1-10-107   | bud. szkolny<br>Ocieka  | 4 142 260,43 zł        | 7 216,95 zł         |                    | 4 149 477,38 zł        | 1 878 771,06 zł        | 103 676,79 zł        |                    | 103 676,79 zł        | 1 982 447,85 zł        | 2,50%  |
| 1-10-109   | osłonośmietniki         | 14 062,12 zł           |                     |                    | 14 062,12 zł           | 14 062,02 zł           |                      |                    |                      | 14 062,02 zł           | 10,00% |
| 2-21-211   | kanalizacja             | 85 630,95 zł           |                     |                    | 85 630,95 zł           | 85 630,95 zł           |                      |                    |                      | 85 630,95 zł           | 10,00% |
| 2-21-211   | osadniki ścieków        | 59 242,91 zł           |                     |                    | 59 242,91 zł           | 59 242,91 zł           |                      |                    |                      | 59 242,91 zł           | 10%    |
| 2-21-210   | Linia elektr.           | 22 326,71 zł           |                     |                    | 22 326,71 zł           | 21 303,09 zł           | 1 004,70 zł          |                    | 1 004,70 zł          | 22 307,79 zł           | 4,50%  |
| 2-21-220   | droga pożarowa          | 49 927,22 zł           |                     |                    | 49 927,22 zł           | 16 333,70 zł           | 2 246,72 zł          |                    | 2 246,72 zł          | 18 580,42 zł           | 4,50%  |
| 2-29-290   | Boisko szkol.           | 11 329,42 zł           |                     |                    | 11 329,42 zł           | 2 141,26 zł            | 283,24 zł            |                    | 283,24 zł            | 2 424,50 zł            | 2,50%  |
| 2-29-291   | Zdżary                  | 66 018,13 zł           |                     |                    | 66 018,13 zł           | 2 970,82 zł            | 2 970,82 zł          |                    | 2 970,82 zł          | 5 941,64 zł            | 4,50%  |
| 2-29-291   | parking                 |                        |                     |                    |                        |                        |                      |                    |                      |                        |        |
| 2-29-290   | boisko szkol.<br>Ocieka | 40 416,08 zł           |                     |                    | 40 416,08 zł           | 880,16 zł              | 1 010,40 zł          |                    | 1 010,40 zł          | 1 890,56 zł            | 2,50%  |
| 4-48-487   | komputer                | 3 500,00 zł            |                     |                    | 3 500,00 zł            | 3 500,00 zł            |                      |                    |                      | 3 500,00 zł            | 30%    |
| 5-57-578   | patelnia elektr.        | 4 503,26 zł            |                     |                    | 4 503,26 zł            | 4 503,26 zł            |                      |                    |                      | 4 503,26 zł            | 14%    |
| 5-57-578   | zmywarka                | 6 090,24 zł            |                     |                    | 6 090,24 zł            | 6 090,24 zł            |                      |                    |                      | 6 090,24 zł            | 14%    |
| 5-57-578   | kocioł elektr.          | 8 470,83 zł            |                     | 8 470,83 zł        |                        | 8 470,83 zł            |                      | 8 470,83 zł        |                      | - zł                   | 14%    |
| 5-57-578   | Kocioł warzelny         |                        | 15 265,14 zł        |                    | 15 265,14 zł           | - zł                   | 1 424,75 zł          |                    | 1 424,75 zł          | 1 424,75 zł            | 14%    |
| 5-57-578   | kocioł warzelny         | 13 524,10 zł           |                     |                    | 13 524,10 zł           | 0                      | 1 893,37             |                    | 1 893,37             | 1 893,37               | 14%    |
| 5-57-578   | seperator tłuszczu      | 3 710,91 zł            |                     |                    | 3 710,91 zł            | 3 710,91 zł            |                      |                    |                      | 3 710,91 zł            | 14%    |
| 8-80-809   | szlandar                | 4 704,00 zł            |                     |                    | 4 704,00 zł            | 4 704,00 zł            |                      |                    |                      | 4 704,00 zł            | 20%    |
| 8-80-809   | plac zabaw              | 57 519,68 zł           |                     |                    | 57 519,68 zł           | 57 519,68 zł           |                      |                    |                      | 57 519,68 zł           | 20%    |
| 8-80-803   | kserokopiarka           | 4 354,36 zł            |                     |                    | 4 354,36 zł            | 4 354,36 zł            |                      |                    |                      | 4 354,36 zł            | 20%    |
| 8-8-803    | kserokopiarka           | 5 000,00 zł            |                     |                    | 5 000,00 zł            | 5 000,00 zł            |                      |                    |                      | 5 000,00 zł            | 20%    |
|            | <b>razem:</b>           | <b>4 681 091,35 zł</b> | <b>22 482,09 zł</b> | <b>8 470,83 zł</b> | <b>4 695 102,61 zł</b> | <b>2 179 189,25 zł</b> | <b>114 510,79 zł</b> | <b>8 470,83 zł</b> | <b>114 510,79 zł</b> | <b>2 285 229,21 zł</b> |        |

$$15\,265,14 : 12 = 1\,272,10 \times 8 = 10\,176,80 \times 14\% = 1\,424,75$$

$$7\,216,95 : 12 = 601,41 \times 8 = 4\,811,28 \times 2,5\% = 120,28$$



|       |  |
|-------|--|
| 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 aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych   |
|       | brak   |
| 1.4.  | wartość gruntów użytkowanych wieczystie  |
|       | 78.500,00 zł   |
| 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   |
|       | brak   |
| 1.6.  | liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych  |
|       | brak   |
| 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)  |
|       | brak   |
| 1.8.  | dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym   |
|       | brak   |
| 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  |
|       | brak   |
| b)    | powyżej 3 do 5 lat   |
|       | brak   |
| c)    | powyżej 5 lat  |
|       | brak   |
| 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. | łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń  |
|       | Nie dotyczy  |
| 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. | łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie   |
|       | brak  |
| 1.15. | kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze  |
|       | Nagrody jubileuszowe 33.238,43 zł, odpawy emerytalne – 15.328,26 ekwiwalenty za urlop – 254,52 zł, świadczenia urlopowe z ZFSS – 29562,96 zł, razem 78.384,17 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 Chyba-Chył

(główny księgowy)

DYREKTOR ZŁOJO

mgr Jolanta Matuszewska  
(kierownik jednostki)

.....2021.03.25.....  
(rok, miesiąc, dzień)