

## INFORMACJA DODATKOWA

<b>1.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
<b>1.</b>	
<b>1.1.</b>	<b>nazwa jednostki</b>
	Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Brusach
<b>1.2.</b>	<b>siedziba jednostki</b>
	Brusy, ul. Ogrodowa 2, 89-632 Brusy
<b>1.3.</b>	<b>adres jednostki</b>
	Brusy, ul. Ogrodowa 2, 89-632 Brusy
<b>1.4.</b>	<b>podstawowy przedmiot działalności jednostki</b>
	szkoły podstawowe
<b>2.</b>	<b>wskazanie okresu objętego sprawozdaniem</b>
	01.01.2018 - 31.12.2018
<b>3.</b>	<b>wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne</b>
	nie dotyczy
<b>4.</b>	<b>omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</b>
	<p>1. Aktywa i pasywa wycenia się przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.</p> <p>2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <p>2.1. środki trwałe o wartości początkowej do 500 zł zalicza się bezpośrednio w koszty (z wyłączeniem pomocy dydaktycznych i mebli, które wprowadza się do ewidencji bilansowej i dokonuje się jednorazowych odpisów umorzeniowych poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania),</p> <p>2.2. składniki majątku o wartości od 501 zł do 10.000 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów umorzeniowych poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania,</p> <p>2.3. jednorazowo, bez względu na wartość, poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się również:</p> <p>2.3.1. książki i inne zbiory biblioteczne,</p> <p>2.3.2. środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,</p> <p>3. odzież i umundurowanie,</p> <p>4. meble i dywany.</p> <p>5. środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych (z wyjątkiem gruntów). Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego i wartości niematerialnych i prawnych do użytkowania. Amortyzację nalicza się jednorazowo na koniec roku. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Ewidencja przychodów i rozchodów gruntów odbywa się według wartości wynikającej z decyzji właściwego organu.</p> <p>Okres dokonywania odpisów amortyzacyjnych od wartości niematerialnych i prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) wynosi:</p> <p>1. od licencji (sublicencji) na programy komputerowe oraz od praw autorskich – 24 miesiące – roczna stawka amortyzacji - 50% ,</p> <p>2. od pozostałych wartości niematerialnych i prawnych – 60 miesięcy - roczna stawka amortyzacji - 20%,</p> <p>3. jeżeli wynikający z umowy okres użytkowania praw majątkowych jest krótszy od okresu ustalonego powyżej, odpisów amortyzacyjnych dokonuje się w okresie wynikającym z umowy.</p> <p><b>Rozliczenie kosztów w czasie.</b></p> <p>Ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową przyjmuje się uproszczenia, które nie wywierają istotnego ujemnego wpływu na rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego.</p> <p>Wszystkie koszty wynikające z otrzymanych faktur na koniec roku budżetowego, a dotyczące roku przyszłego (np. prenumerata czasopism, abonamenty, zakup kalendarzy) obciążają bieżący rok budżetowy.</p> <p><b>Zapasy.</b></p> <p>Jednostka prowadzi ewidencję materiałów w zakresie artykułów żywnościowych. Ewidencję ilościowo – wartościową prowadzi się w stołówkach. Przyjęcie materiałów do magazynu następuje w rzeczywistych cenach zakupu. Rozchód materiałów z magazynu wycenia się metodą szczegółowej ewidencji cen.</p> <p>W odniesieniu do pozostałych materiałów jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności oraz zaliczone w koszty w momencie ich zakupu. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość nieużytych materiałów w cenie nabycia, którą ujmuje się na koncie 310 „Materiały”. W roku następnym materiały te są spisane w koszty.</p>

5.	inne informacje	
	nie dotyczy	
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
1.		
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierających 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	
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi wartościami	
	brak danych	
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów 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 umowy najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu	
	tabela nr 2	
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 <u>prawnego okresie spłaty:</u>	
	nie dotyczy	
	Rodzaj zobowiązań długoterminowych	Kwota zobowiązań długoterminowych
	a) powyżej 1 roku do 3 lat	0,00
	-	
	-	
	-	
	b) powyżej 3 do 5 lat	0,00
	-	
	-	
	-	
	c) powyżej 5 lat	0,00
	-	
	-	
	-	
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.	łącznie 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		
	<b>Zobowiązania warunkowe</b>	<b>Stan na 31.12.2017</b>	<b>Stan na 31.12.2018</b>
	gwarancje i poręczenia		
	kaucje i wadła		
	....		
	<b>Razem:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</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		
	nie dotyczy		
	<b>Tytuł rozliczeń międzyokresowych</b>	<b>Stan na 31.12.2017</b>	<b>Stan na 31.12.2018</b>
	ubezpieczenia majątkowe		
	....		
	<b>Razem czynne rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	....		
	...		
	<b>Razem bierne rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie		
	nie dotyczy		
	<b>Rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń</b>	<b>Kwota otrzymanych poręczeń i gwarancji</b>	<b>Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami</b>
	<b>Razem:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze		
	<b>Rodzaj świadczeń pracowniczych</b>	<b>Kwota wypłaconych świadczeń</b>	
	odprawy emerytalne	15 120,00	
	nagrody jubileuszowe	49 772,24	
	ekwiwalent za niewykorzystanych urlop	18 332,04	
	zasiłek na zagospodarowanie	3 308,67	
	odprawy pośmiertne		
	<b>Razem:</b>	<b>86 532,95</b>	
1.16.	inne informacje		
	<b>inne należności</b>	<b>Kwota</b>	
	-		
	-		
	-		
	<b>Razem:</b>	<b>0,00</b>	
	<b>najważniejsze zmiany w funduszu jednostki</b>	<b>Kwota</b>	
	<b>zwiększenia funduszu</b>		
	zwiększenie wartości budynku o nakłady na termomodernizację	1 201 151,97	
	<b>Razem:</b>	<b>1 201 151,97</b>	
	<b>zmniejszenia funduszu</b>		
	<b>Razem:</b>	<b>0,00</b>	

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																				
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Nazwa środków trwałych w budowie</th> <th>Koszt wytworzenia</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td></tr> <tr> <td><b>Razem:</b></td> <td><b>0,00</b></td> </tr> </tbody> </table>	Nazwa środków trwałych w budowie	Koszt wytworzenia																	<b>Razem:</b>	<b>0,00</b>
Nazwa środków trwałych w budowie	Koszt wytworzenia																				
<b>Razem:</b>	<b>0,00</b>																				
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie																				
	nie dotyczy																				
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Rodzaj przychodów i kosztów występujących incydentalnie</th> <th>Kwota</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td><b>Przychody występujące incydentalnie:</b></td> <td><b>0,00</b></td> </tr> <tr> <td>1) Losowe - pożar</td> <td> </td> </tr> <tr> <td>2) Pozostałe - darowizna, odszkodowanie</td> <td> </td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> </tr> <tr> <td><b>Koszty występujące incydentalnie:</b></td> <td><b>0,00</b></td> </tr> <tr> <td>1) Losowe</td> <td> </td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> </tr> </tbody> </table>	Rodzaj przychodów i kosztów występujących incydentalnie	Kwota	<b>Przychody występujące incydentalnie:</b>	<b>0,00</b>	1) Losowe - pożar		2) Pozostałe - darowizna, odszkodowanie				<b>Koszty występujące incydentalnie:</b>	<b>0,00</b>	1) Losowe							
Rodzaj przychodów i kosztów występujących incydentalnie	Kwota																				
<b>Przychody występujące incydentalnie:</b>	<b>0,00</b>																				
1) Losowe - pożar																					
2) Pozostałe - darowizna, odszkodowanie																					
<b>Koszty występujące incydentalnie:</b>	<b>0,00</b>																				
1) Losowe																					
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																				
	nie dotyczy																				
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki																				
	nie dotyczy																				

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**

*mgr Iwona Kloskowska*

.....  
(główny księgowy)

**28. 03. 2019**

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

**DYREKTOR**  
**Gminnego Zarządu Oświaty**

*Jacek Bruski*

.....  
(kierownik jednostki)

**GLÓWNE SKŁADNIKI AKTYWÓW TRWAŁYCH**

Im. Jana Pawła II w Brusach  
ul. Ogrodowa 2, 89-632 Brusy  
Regon 000566150  
NIP 555-18-97-939

Tabela 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)
			aktualizacja	przychody	przenieszenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	23 996,91			57 828,37	57 828,37		814,35		814,35	81 010,93
II	ŚRODKI TRWAŁE	3 605 931,99	0,00	1 289 847,16	74 164,09	1 364 011,25	0,00	0,00	0,00	0,00	4 969 943,24
1	Grunt	0,00				0,00					0,00
2	Budynki i lokale	2 169 318,47		1 201 151,97		1 201 151,97					3 370 470,44
3	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	569 925,56				0,00					569 925,56
4	Kotły i maszyny energetyczne	33 306,76				0,00					33 306,76
5	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	188 486,54		20 010,00	67 334,09	87 344,09					275 830,63
6	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	64 116,15		17 855,91		17 855,91					81 972,06
7	Urządzenia techniczne	91 073,35		1 945,00		1 945,00					93 018,35
8	Środki transportu					0,00					0,00
9	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	489 705,16		48 884,28	6 830,00	55 714,28					545 419,44
III	ZBIORY BIBLIOTECZNE	176 267,22		60 538,83		60 538,83		1 195,30	20 044,42	21 239,72	215 566,33
<b>Razem:</b>		<b>3 806 196,12</b>	<b>0,00</b>	<b>1 350 385,99</b>	<b>131 992,46</b>	<b>1 482 378,45</b>	<b>0,00</b>	<b>2 009,65</b>	<b>20 044,42</b>	<b>22 054,07</b>	<b>5 266 520,50</b>

**GLÓWNY KSIĘGOWY**

*mgr Iwona Klooskowska*

28.03.2019

**DYREKTOR**

Gminnego Zarządu Oświaty

*Jacek Brzski*

## GŁÓWNE SKŁADNIKI AKTYWÓW TRWAŁYCH

imi. Janka Pawła 1 w Brusniech  
ul. Ogrodowa 2, 89-632 Brusy  
Regon 000566150  
NIP 555-18-97-939

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenia umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenia umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-19)
1	2	13	14	15	16	17	18	19	20	21
I	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	23 996,91		166,51	57 328,83	57 495,34	814,35	80 677,90	0,00	333,03
II	ŚRODKI TRWAŁE	2 404 947,75	0,00	154 381,12	68 701,36	223 082,48	0,00	2 628 030,23	1 200 984,24	2 341 913,01
1	Grupy					0,00		0,00	0,00	0,00
2	Budynki i lokale	1 467 342,01		54 232,97		54 232,97		1 521 574,98	701 976,46	1 848 895,46
3	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	87 641,81		23 849,20		23 849,20		111 491,01	482 283,75	458 434,55
4	Kotły i maszyny energetyczne	33 306,76				0,00		33 306,76	0,00	0,00
5	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	188 486,54		20 297,51	61 871,36	82 168,87		270 655,41	0,00	5 175,22
6	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	48 195,07		4 690,38		4 690,38		52 885,45	15 971,08	29 086,61
7	Urządzenia techniczne	90 270,40		2 426,78		2 426,78		92 697,18	802,95	321,17
8	Środki transportu					0,00		0,00	0,00	0,00
9	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	489 705,16		48 884,28	6 830,00	55 714,28		545 419,44	0,00	0,00
III	ZBIORY BIBLIOTECZNE	176 267,22		60 538,83		60 538,83	21 239,72	215 566,33	0,00	0,00
	Razem:	2 605 211,88	0,00	215 086,46	126 030,19	341 116,65	22 054,07	2 924 274,46	1 200 984,24	2 342 246,04

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Iwona Kłoskowska

2 8. 03. 2019

DYREKTOR

Gminnego Zarządu Osiedli

Jacek Bruski

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1	Budynki i lokale				0,00
2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej				0,00
3	Kotły i maszyny energetyczne				0,00
4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	67 334,09	15 055,20	67 334,09	15 055,20
5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne				0,00
6	Urządzenia techniczne				0,00
7	Środki transportu				0,00
8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	6 830,00	7 034,88	6 830,00	7 034,88

**GLÓWNY KSIĘGOWY**

*mgr Iwona Kłoskowska*

28.03.2019

**DYREKTOR**  
 Gminnego Związku Oświaty  
*Jacek Brtnisz*