

INFORMACJA DODATKOWA

1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.1.	nazwa jednostki
	Szkoła Podstawowa im. Stanisława Sikorskiego w Wielkich Chełmach
1.2.	siedziba jednostki
	Wielkie Chełmy 35, 89-632 Brusy
1.3.	adres jednostki
	Wielkie Chełmy 35, 89-632 Brusy
1.4.	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	szkoły podstawowe
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2018 - 31.12.2018
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. 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>Rozliczenie kosztów w czasie.</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>Zapasy.</p> <p>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 niezaużytych 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 prawnego, okresie spłaty:	
	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		
	Zobowiązania warunkowe	Stan na 31.12.2017	Stan na 31.12.2018
	gwarancje i poręczenia		
	kaucje i wadła		
		
	Razem:	0,00	0,00
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		
	Tytuł rozliczeń międzyokresowych	Stan na 31.12.2017	Stan na 31.12.2018
	ubezpieczenia majątkowe		
		
	Razem czynne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
		
	...		
	Razem bierne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie		
	nie dotyczy		
	Rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota otrzymanych poręczeń i gwarancji	Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami
	Razem:	0,00	0,00
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze		
	Rodzaj świadczeń pracowniczych	Kwota wypłaconych świadczeń	
	odprawy emerytalne	0,00	
	nagrody jubileuszowe	16 228,26	
	ekwiwalent za niewykorzystanych urlop	1 026,44	
	zasilek na zagospodarowanie	0,00	
	odprawy pośmiertne	0,00	
	Razem:	17 254,70	
1.16.	inne informacje		
	nie dotyczy		
	inne należności	Kwota	
	-		
	-		
	-		
	Razem:	0,00	
	najważniejsze zmiany w funduszu jednostki	Kwota	
	zwiększenia funduszu		
	Razem:	0,00	
	zmniejszenia funduszu		
	Razem:	0,00	

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	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	11 538,75			24 474,72	24 474,72		2 475,92		2 475,92	33 537,55
II	ŚRODKI TRWAŁE	789 734,50	0,00	27 589,43	44 680,87	72 270,30	0,00	0,00	0,00	0,00	862 004,80
1	Grunty	0,00				0,00					0,00
2	Budynki i lokale	429 202,58				0,00					429 202,58
3	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00				0,00					0,00
4	Kotły i maszyny energetyczne	15 000,00				0,00					15 000,00
5	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	116 221,16		12 702,80	38 410,87	51 113,67					167 334,83
6	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	3 848,00				0,00					3 848,00
7	Urządzenia techniczne	26 443,46		5 953,20	2 470,00	8 423,20					34 866,66
8	Środki transportu	0,00				0,00					0,00
9	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	199 019,30		8 933,43	3 800,00	12 733,43					211 752,73
III	ZBIORY BIBLIOTECZNE	52 826,41		13 068,62		13 068,62		15 427,96	6 633,24	22 061,20	43 833,83
Razem:		854 099,66	0,00	40 658,05	69 155,59	109 813,64	0,00	17 903,88	6 633,24	24 537,12	939 376,18

GŁÓWNY KSIĘGOWY
 mgr Iwona Kłoskowska

DYREKTOR
 Gminnego Zarządu Oświaty
 Jacek Bruski

28.03.2019

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Umoruszenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego				Ogółem zwiększenia (14+15+16)	Zmniejszenie umoruszenia	Umoruszenie - 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	11 538,75		166,51	23 975,18	24 141,69	2 475,92	33 204,52	0,00	333,03	
II	ŚRODKI TRWAŁE	603 645,29	0,00	38 912,12	39 218,14	78 130,26	0,00	681 775,55	186 089,21	180 229,25	
1	Grunty	0,00				0,00		0,00	0,00	0,00	
2	Budynki i lokale	254 000,87		9 985,18		9 985,18		263 986,05	175 201,71	165 216,53	
3	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej					0,00		0,00	0,00	0,00	
4	Kotły i maszyny energetyczne	4 112,50		1 050,00		1 050,00		5 162,50	10 887,50	9 837,50	
5	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	116 221,16		12 990,31	32 948,14	45 938,45		162 159,61	0,00	5 175,22	
6	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	3 848,00				0,00		3 848,00	0,00	0,00	
7	Urządzenia techniczne	26 443,46		5 953,20	2 470,00	8 423,20		34 866,66	0,00	0,00	
8	Środki transportu	0,00				0,00		0,00	0,00	0,00	
9	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	199 019,30		8 933,43	3 800,00	12 733,43		211 752,73	0,00	0,00	
III	ZBIORY BIBLIOTECZNE	52 826,41		13 068,62		13 068,62	22 061,20	43 833,83	0,00	0,00	
Razem:		668 010,45	0,00	52 147,25	63 193,32	115 340,57	24 537,12	758 813,90	186 089,21	180 562,28	

GLÓWNY KSIĘGOWY

mgr Iwona Kłoskowska

28.03.2019

DYREKTOR
Gminnego Zarządu Oświaty

Jacek Bryński

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			0,00
2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00			0,00
3	Kotły i maszyny energetyczne	0,00			0,00
4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	38 410,87		38 410,87	0,00
5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0,00			0,00
6	Urządzenia techniczne	2 470,00		2 470,00	0,00
7	Środki transportu	0,00			0,00
8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	3 800,00		3 800,00	0,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Iwona Paszkowska

28.03.2019

DYREKTOR
Gminnego Zarządu Oświaty

Jacek Bruski