

## INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
<b>1.</b>	
<b>1.1.</b>	<b>nazwa jednostki</b>
	Szkoła Podstawowa w Czapiewicach
<b>1.2.</b>	<b>siedziba jednostki</b>
	Czapiewice 22, 89-632 Brusy
<b>1.3.</b>	<b>adres jednostki</b>
	Czapiewice 22, 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 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 w całości	
	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		
	<b>Zobowiązania warunkowe</b>	<b>Stan na 31.12.2017</b>	<b>Stan na 31.12.2018</b>
	gwarancje i poręczenia		
	kaucje i wadia		
	....		
	<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	0,00	
	nagrody jubileuszowe	6 868,53	
	ekwiwalent za niewykorzystanych urlop	2 163,54	
	zasiłek na zagospodarowanie	0,00	
	odprawy pośmiertne	0,00	
	<b>Razem:</b>	<b>9 032,07</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>		
	otrzymane grunty i boisko sportowe oraz zwiększenie wartości budynku szkoły na podstawie decyzji w sprawie ustanowienia trwałego zarządu	321479,65	
	<b>Razem:</b>	<b>321 479,65</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> <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 wykonani 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 Kłoskowska*

(główny księgowy)

2 8. MAR. 2019

(rok, miesiąc, dzień)

**DYREKTOR**  
Gminnego Zarządu Oświaty

*Jacek Bruski*

(kierownik jednostki)

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	przebieżczenie			zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
I	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	12 066,89		300,00		300,00		3 500,24		3 500,24	8 866,65	
II	ŚRODKI TRWAŁE	279 069,47	0,00	291 658,00	58 000,00	349 658,00	0,00	8 160,00	0,00	8 160,00	620 567,47	
1	Grunty				58 000,00	58 000,00				0,00	58 000,00	
2	Budynki i lokale	30 065,28		209 479,65		209 479,65				0,00	239 544,93	
3	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej			54 000,00		54 000,00				0,00	54 000,00	
4	Kotły i maszyny energetyczne	73 775,47				0,00				0,00	73 775,47	
5	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	43 795,00		22 373,14		22 373,14		6 068,00		6 068,00	60 100,14	
6	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne					0,00				0,00	0,00	
7	Urządzenia techniczne	13 256,78		2 320,86		2 320,86		398,00		398,00	15 179,64	
8	Środki transportu					0,00				0,00	0,00	
9	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	118 176,94		3 484,35		3 484,35		1 694,00		1 694,00	119 967,29	
III	ZBIORY BIBLIOTECZNE	26 421,82		4 792,41		4 792,41		4 112,81	742,26	4 855,07	26 359,16	
<b>Razem:</b>		<b>317 558,18</b>	<b>0,00</b>	<b>296 750,41</b>	<b>58 000,00</b>	<b>354 750,41</b>	<b>0,00</b>	<b>15 773,05</b>	<b>742,26</b>	<b>16 515,31</b>	<b>655 793,28</b>	

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**

*mgr Iwona Kłoskowska*

28. MAR 2019

**DYREKTOR**  
 Gminnego Zespołu Oświaty

*Jacek Bruski*

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego				Ogółem zwiększenia umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie 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	12 066,89		300,00		300,00	3 500,24	8 866,65	0,00	0,00	
II	ŚRODKI TRWAŁE	246 986,05	0,00	35 741,01	0,00	35 741,01	8 160,00	274 567,06	32 083,42	0,00	
1	Grunt					0,00		0,00	0,00	58 000,00	
2	Budynki i lokale	20 114,53		2 060,88		2 060,88		22 175,41	9 950,75	217 369,52	
3	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej			337,50		337,50		337,50	0,00	53 662,50	
4	Kotły i maszyny energetyczne	51 642,80		5 164,28		5 164,28		56 807,08	22 132,67	16 968,39	
5	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	43 795,00		22 373,14		22 373,14	6 068,00	60 100,14	0,00	0,00	
6	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne					0,00		0,00	0,00	0,00	
7	Urządzenia techniczne	13 256,78		2 320,86		2 320,86	398,00	15 179,64	0,00	0,00	
8	Środki transportu					0,00		0,00	0,00	0,00	
9	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	118 176,94		3 484,35		3 484,35	1 694,00	119 967,29	0,00	0,00	
III	ZBIORY BIBLIOTECZNE	26 421,82		4 792,41		4 792,41	4 855,07	26 359,16	0,00	0,00	
Razem:		285 474,76	0,00	40 833,42	0,00	40 833,42	16 515,31	309 792,87	32 083,42	346 000,41	

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Iwona Kłoskowska

2 8. MAR. 2019

DYREKTOR  
 Gminnego Zarządu Osminy

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		2 509,20		2 509,20
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		1 451,98		1 451,98

**GLÓWNY KSIĘGOWY**

mgr Iwona Klooskowska

2.8. MAR 2019

**DYREKTOR**  
Gminnego Zarządu Oświaty

Jacek Bruzki