

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
--------	------------------	-----------

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Iwona Kłoskowska

(główny księgowy)

2020.03.31

rok mies. dzień

DYREKTOR
Gminnego Zarządu Oświaty

Jacek Bruski

(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1.	nazwa jednostki
	Szkoła Podstawowa w Czapiewicach
1.2.	siedziba jednostki
	Czapiewice 22, 89-632 Brusy
1.3.	adres jednostki
	Czapiewice 22, 89-632 Brusy
1.4.	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	szkoły podstawowe
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2019 - 31.12.2019
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 używania),</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 używania,</p> <p>2.3. jednorazowo, bez względu na wartość, poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, 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 używania. 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 używania 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, stosując do wyceny zapasu metodę FIFO, 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 31.12.2018	Stan na 31.12.2019
	gwarancje i poręczenia		
	kaucje i wadia		
		
	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 31.12.2018	Stan na 31.12.2019
	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	2 920,08	
	ekwiwalent za niewykorzystanych urlop	5 290,19	
	zasilek na zagospodarowanie	0,00	
	odprawy pośmiertne	0,00	
	Razem:	8 210,27	
1.16.	inne informacje		
	inne należności	Kwota	
	-		
	-		
	-		
	Razem:	0,00	
	najważniejsze zmiany w funduszu jednostki	Kwota	
	zwiększenia funduszu		
	korekta naliczonego umorzenia za okres 2008 - 2019 - zmiana stawki amortyzacji z 7% na 2,5% w związku ze zwiększeniem wartości budynku szkoły o wartość instalacji centralnego ogrzewania	39 838,68	
	Razem:	39 838,68	
	zmniejszenia funduszu		
	korekta wartości budynku szkoły przekaznego w trwały zarząd w 2018 w związku ze zwiększeniem budynku o instalację centralnego ogrzewania za okres X/2018 - XII/2019 tj. za okres od przekazania budynku w trwały zarząd	71 469,98	
	Razem:	71 469,98	

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	
	Nazwa środków trwałych w budowie	Koszt wytworzenia
	Razem:	0,00
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	
	nie dotyczy	
	Rodzaj przychodów i kosztów występujących incydentalnie	Kwota
	Przychody występujące incydentalnie:	0,00
	1) Losowe - pożar	
	2) Pozostałe - darowizna, odszkodowanie	
	Koszty występujące incydentalnie:	0,00
	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 Klośkowska

(główny księgowy)

31. MAR. 2020

(rok, miesiąc, dzień)

**DYREKTOR
Gminnego Zarządu Oświaty**

Jacek Bruski

(kierownik jednostki)

GŁÓWNE SKŁADNIKI AKTYWÓW TRWAŁYCH

Szkoła Podstawowa w Czapiewicach
Czapiewice 22
89-632 Brusy
Regon 001159889
NIP 555-18-98-123

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	NIEMATERIALNE I PRAWNE	8 866,65				0,00		615,85		615,85	8 250,80
II	ŚRODKI TRWAŁE	620 567,47	0,00	92 355,76	0,00	92 355,76	0,00	0,00	147 550,94	147 550,94	565 372,29
1	Grunty	58 000,00				0,00				0,00	58 000,00
2	Budynki i lokale	239 544,93		73 775,47		73 775,47			73 775,47	73 775,47	239 544,93
3	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	54 000,00				0,00				0,00	54 000,00
4	Koły i maszyny energetyczne	73 775,47				0,00			73 775,47	73 775,47	0,00
5	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	60 100,14		12 460,20		12 460,20				0,00	72 560,34
6	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne					0,00				0,00	0,00
7	Urządzenia techniczne	15 179,64				0,00				0,00	15 179,64
8	Środki transportu					0,00				0,00	0,00
9	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	119 967,29		6 120,09		6 120,09				0,00	126 087,38
III	ZBIORY BIBLIOTECZNE	26 359,16		4 950,54		4 950,54			2 162,84	2 162,84	29 146,86
Razem:		655 793,28	0,00	97 306,30	0,00	97 306,30	0,00	615,85	149 713,78	150 329,63	602 769,95

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Iwona Kłoskowska

31. MAR. 2020

DYREKTOR
Gminnego Zarządu Oświaty
Jacek Bruski

GŁÓWNE SKŁADNIKI AKTYWÓW TRWAŁYCH

Szkola Podstawowa w Czapiewicach
 Czapiewice 22
 89-632 Brusy
 Regon 001159889
 NIP 555-18-98-123

Tabela nr 1

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	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	8 866,65				0,00	615,85	8 250,80	0,00	0,00
II	ŚRODKI TRWAŁE	274 567,06	0,00	31 083,19	22 132,68	53 215,87	64 276,85	263 506,08	346 000,41	301 866,21
1	Grunt					0,00		0,00	58 000,00	58 000,00
2	Budynki i lokale	22 175,41		5 988,62	22 132,68	28 121,30	2 305,49	47 991,22	217 369,52	191 553,71
3	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	337,50		1 350,00		1 350,00		1 687,50	53 662,50	52 312,50
4	Kotły i maszyny energetyczne	56 807,08		5 164,28		5 164,28	61 971,36	0,00	16 968,39	0,00
5	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	60 100,14		12 460,20		12 460,20		72 560,34	0,00	0,00
6	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne					0,00		0,00	0,00	0,00
7	Urządzenia techniczne	15 179,64				0,00		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	119 967,29		6 120,09		6 120,09		126 087,38	0,00	0,00
III	ZBIORY BIBLIOTECZNE	26 359,16		4 950,54		4 950,54	2 162,84	29 146,86	0,00	0,00
Razem:		309 792,87	0,00	36 033,73	22 132,68	58 166,41	67 055,54	300 903,74	346 000,41	301 866,21

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Iwona Kłoskowska

31. MAR. 2020

DYREKTOR
 Gminnego Zarządu Oświaty

Jacek Bruski

ŚRODKI TRWAŁE NIEAMORTYZOWANE LUB NIEUMARZANE

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	0,00
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	0,00

GLÓWNY KSIĘGOWY

mgr Iwona Klooskowska

31. MAR. 2020

**DYREKTOR
Gminnego Zarządu Oświaty**

Jacek Brunski