

## 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 Zalesiu
<b>1.2.</b>	<b>siedziba jednostki</b>
	Zalesie, ul. Gdańska 26, 89-632 Brusy
<b>1.3.</b>	<b>adres jednostki</b>
	Zalesie, ul. Gdańska 26, 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	5 349,24	
	ekwiwalent za niewykorzystanych urlop	1 272,19	
	zasilek na zagospodarowanie	0,00	
	odprawy pośmiertne	0,00	
	<b>Razem:</b>	<b>6 621,43</b>	
1.16.	inne informacje		
	nie dotyczy		
	<b>inne należności</b>	<b>Kwota</b>	
	-		
	-		
	-		
	<b>Razem:</b>	<b>0,00</b>	
	<b>najważniejsze zmiany w funduszu jednostki</b>	<b>Kwota</b>	
	zwiększenia funduszu		
	<b>Razem:</b>	<b>0,00</b>	
	zmniejszenia funduszu		
	<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 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																				

**GLÓWNY 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	przenieszenie	zbycie		likwidacja	inne			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
I	NIEMATERIALNE I PRAWNE	16 253,21		1 555,31	16 037,97	17 593,28				0,00	33 846,49	
II	ŚRODKI TRWAŁE	419 120,69	0,00	35 069,14	45 572,03	80 641,17	0,00	2 020,43	0,00	2 020,43	497 741,43	
1	Grunt					0,00				0,00	0,00	
2	Budynki i lokale	105 461,07				0,00				0,00	105 461,07	
3	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej					0,00				0,00	0,00	
4	Koły i maszyny energetyczne	81 042,87				0,00				0,00	81 042,87	
5	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	65 148,67		20 702,80	41 102,03	61 804,83		1 061,30		1 061,30	125 892,20	
6	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	1 399,00				0,00				0,00	1 399,00	
7	Urządzenia techniczne	11 426,48		4 797,20	2 470,00	7 267,20		265,01		265,01	18 428,67	
8	Środki transportu					0,00				0,00	0,00	
9	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	154 642,60		9 569,14	2 000,00	11 569,14		694,12		694,12	165 517,62	
III	ZBIORY BIBLIOTECZNE	32 063,12		9 440,15		9 440,15		272,30	4 017,20	4 289,50	37 213,77	
Razem:		467 437,02	0,00	46 064,60	61 610,00	107 674,60	0,00	2 292,73	4 017,20	6 309,93	568 801,69	

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Iwona Klośkowska

2 8. MAR. 2019

DYREKTOR  
 Gminnego Zarządu Oświaty

Jacek Bruski



Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Umożliwienie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenia umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umożliwienie - 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	16 253,21		1 721,82	15 538,43	17 260,25		33 513,46	0,00	333,03
II	SRODKI TRWAŁE	361 232,71	0,00	43 666,18	40 109,30	83 775,48	2 020,43	442 987,76	57 887,98	54 753,67
1	Grunt					0,00		0,00	0,00	0,00
2	Budynki i lokale	71 885,96		2 636,53		2 636,53		74 522,49	33 575,11	30 938,58
3	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej					0,00		0,00	0,00	0,00
4	Kotły i maszyny energetyczne	56 730,00		5 673,00		5 673,00		62 403,00	24 312,87	18 639,87
5	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	65 148,67		20 990,31	35 639,30	56 629,61	1 061,30	120 716,98	0,00	5 175,22
6	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	1 399,00				0,00		1 399,00	0,00	0,00
7	Urządzenia techniczne	11 426,48		4 797,20	2 470,00	7 267,20	265,01	18 428,67	0,00	0,00
8	Środki transportu					0,00		0,00	0,00	0,00
9	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	154 642,60		9 569,14	2 000,00	11 569,14	694,12	165 517,62	0,00	0,00
III	ZBIORY BIBLIOTECZNE	32 063,12		9 440,15		9 440,15	4 289,50	37 213,77	0,00	0,00
Razem:		409 549,04	0,00	54 828,15	55 647,73	110 475,88	6 309,93	513 714,99	57 887,98	55 086,70

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Iwona Kłoskowska

2 8. MAR. 2019

DYREKTOR  
 Gminnego Zarządu Oświaty

Jacek Bruski

**ŚRODKI TRWAŁE NIEAMORTYZOWANE LUB NIEUMARZANE**

Regon 001159866

NIP 555-16-98-057

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	41 102,03		41 102,03	0,00
5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne				0,00
6	Urządzenia techniczne	2 470,00		2 470,00	0,00
7	Środki transportu				0,00
8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	2 000,00		2 000,00	0,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Iwona Klooskowska

28. MAR. 2019

DYREKTOR  
Gminnego Zarządu Oświaty

Jacek Bruski