

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
SZKOŁY PODSTAWOWEJ NR 1 IM. MARII SKŁODOWSKIEJ – CURIE W BIAŁOGARDZIE
NA DZIEŃ 31.12.2019R.

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Szkoła Podstawowa nr 1 im. Marii Skłodowskiej – Curie w Białogardzie przy ul. Świdwińska 7. Organem prowadzącym jest Miasto Białogard, ul. 1 Maja18, 78-200 Białogard. Organem sprawującym nadzór jest Zachodniopomorskie Kuratorium Oświaty.
2. Podstawowy przedmiot działalności jednostki - jest działalność dydaktyczna, wychowawcza i opiekuńcza na poziomie szkoły podstawowej i gimnazjalnej.
3. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2019 do 31.12.2019
4. Sprawozdanie finansowe nie obejmuje danych łącznych.
5. Metody wyceny aktywów i pasywów :

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych nie rzadziej niż na dzień bilansowy, według niżej przedstawionych zasad:

Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje). Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji:

- 1) w cenie nabycia,
- 2) w wartości rynkowej na dzień nabycia w przypadku darowizny,
- 3) w wartości określonej w dokumencie nieodpłatnego przekazania.

Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych, z wyjątkiem związanym z pomocami dydaktycznymi, podlegają umorzeniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych przez kierownika jednostki z uwzględnieniem zasad w ustawie o podatku dochodowym od

osób prawnych (załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r., t.j. Dz. U. z 2000r. Nr 54, poz. 654 późniejszymi zmianami).

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami:

1. traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzone są w całości w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

2. ujmuje się w pozaksięgowej ewidencji ilościowej wartościowej, spisując w koszty pod datą zakupu.
Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:

1. środki trwałe,
2. pozostałe środki trwałe,
3. środki trwałe w budowie (inwestycje).

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się :

1. w przypadku zakupu według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
2. w przypadku wytworzenia we własnym zakresie - według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
3. w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
4. w przypadku spadku lub darowizny - według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
5. w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego - w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
6. w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka,
7. w przypadku otrzymania ze zlikwidowanego przedsiębiorstwa, mającego osobowość prawną – w tzw. szyku rozwartym, tj. w wysokości wartości początkowej brutto i dotychczasowego umorzenia z poprzedniego miejsca.

Do środków trwałych zalicza się: grunty, lokale, budynki i budowle, maszyny i urządzenia. Do środków trwałych włącza się również obce środki trwałe będące w użytkowaniu jednostki.

Podstawowe środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) umarza się na postawie stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się

począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania /od miesiąca przyjęcia środka trwałego do użytkowania/, a kończy się nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczania go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku.

W placówce przyjęto liniową metodę dla wszystkich środków trwałych.

Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

Na potrzeby wyceny bilansowej wartości gruntów nie podlegają aktualizacji.

Pozostałe środki trwałe, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia obiektu, które tak, jak obiekt finansowane są ze środków na inwestycje) obejmują :

- książki i inne zbiory biblioteczne,
- środki dydaktyczne,
- meble i dywany,
- środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania.

Pozostałe środki trwałe:

ujmuje się w ewidencji ilościowo – wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”, koncie 014 „Zbiory biblioteczne” i umarza się je w 100 % w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”;

Zbiory biblioteczne wycenia się w cenie nabycia/zakupu oraz umarza w całości w miesiącu w którym przyjmowane są do użytkowania.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Koszty według rodzajów”.

DODATKOWE INFORMACJE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
SZKOŁY PODSTAWOWEJ NR 1 IM. MARII SKŁODOWSKIEJ – CURIE W BIAŁOGARDZIE
NA DZIEŃ 31.12.2019R.

1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający 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 stanowią załączniki nr 1 i nr 2.
2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami:
- brak danych.
3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizacyjnych wartości aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
- brak danych
4. Wartość gruntów użytkowych wieczyste
- brak danych

5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane (ewidencjonowane pozabilansowo)

Wartość nieamortyzowanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów:	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	zmniejszenia	
219 113,56			155 426,46	63 687,10
- najmu				
- dzierżawy	219 113,56		155 426,46	219 113,56
- leasingu				
- innych umów				

6. Liczba oraz wartości posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
- nie dotyczy

7. Dane o odpisach aktualizacyjnych wartości należności, ze wskazaniem stanu na początku roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych) stanowi załącznik nr 3.

- należności krótkoterminowe to należności o terminie zapadalności poniżej roku od dnia bilansowego. Na każdy dzień bilansowy wycenia się je w wysokości wymagannej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami. Odsetki od należności ujmują się w momencie ich zapłaty lub na koniec kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Należności pieniężne mające charakter cywilnoprawny są umarzane w całości lub w części, a ich spłata odraczana lub rozkładana na raty według zapisów zawartych w art. 59 ustawy o finansach publicznych.

8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początku roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
- nie dotyczy

9. Podział zobowiązań długoterminowych o pozostającym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

Wyszczególnienie	Okres wymagalności						Razem	
	do 1 roku		powyżej 1 roku		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat	
	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
z tytułu dostaw i umów	8 818,37	9 795,58					8 818,37	9 795,58
z tytułu podatków, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych	140 451,90	145 041,35					140 451,90	145 041,35
z tytułu wynagrodzeń	209 165,49	217 143,29					209 165,49	217 143,29
Razem :	358 435,76	371 980,22					358 435,76	371 980,22

10. Kwota zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowę 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

11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
- nie dotyczy

12. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, że wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń.
- nie dotyczy

13. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzykresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzykresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie - Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Marii Skłodowskiej Curie w Białogardzie - kierując się zasadą istotności — odstępuje od obowiązku (wynikającego z przepisów art. 39 ust. 1 ustawy o rachunkowości) dokonywania czynnych i biernych rozliczeń międzykresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych.

14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
- nie dotyczy

15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze:

Nazwa świadczenia	Wykonanie
1. Nagrody i wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń	39 386,46 zł
2. Zakup usług zdrowotnych	1 975,00 zł
3. Odpisy na ZFŚS	155 690,00 zł
4. Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	13 878,50 zł
5. Świadczenie urlopowe	45 935,12 zł
RAZEM	256 865,08 zł

16. Inne informacje:

- brak

17. Wysokość odpisów aktualizujących wartości zapasów :

- brak

18. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym:

- brak

19. Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie:
- brak

20. Informacja o kwocie należności z tytułu realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych:
- brak

21. Inne informacje
- brak

22. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
- brak

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 31.12.2019)

Załącznik nr 1

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 8 – 13)
			nabyć	przenieszenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6 + 7)	zbyć	przenieszenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (9 + 10 + 11 + 12)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1.	Rezerwa wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	62 797,70	5 250,00	0,00	0,00	0,00	5 250,00	30 547,64	0,00	0,00	0,00	30 547,64	37 500,06
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	62 797,70	5 250,00				5 250,00	30 547,64				30 547,64	37 500,06
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne						0,00					0,00	0,00
2.	Rezerwa rzeczowa (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4 + 2.5)	10 455 531,82	37 646,40	0,00	0,00	0,00	37 646,40	#####	0,00	0,00	0,00	111 647,29	10 381 530,93
2.1.	Grupy, w tym:						0,00					0,00	0,00
2.1.1.	Grupy stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom						0,00					0,00	0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	9 245 014,36					0,00					0,00	9 245 014,36
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	484 476,69					0,00					0,00	484 476,69
2.4.	Środki transportu						0,00					0,00	0,00
2.5.	Inne środki trwałe	726 040,77	37 646,40				37 646,40	111 647,29				111 647,29	652 039,88

2020.03.27
(data wystawienia)

2020.03.27
(rok, miesiąc, dzień)

(Kierownik jednostki)

Sporządził: Urszula Waliszewska

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz zrzeczonych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 31.12.2019)

Załącznik nr 2

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia					Zmniejszenia			Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 7 – 10)
			amortyzacja/umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6)	dotyczące zbytych składników	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (8 + 9)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	62 797,70	5 250,00	0,00	0,00	5 250,00	30 547,64	0,00	30 547,64	37 500,06	
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	62 797,70	5 250,00			5 250,00	30 547,64		30 547,64	37 500,06	
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne					0,00			0,00	0,00	
2.	Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4)	4 065 851,32	281 415,78	0,00	0,00	281 415,78	111 647,29	0,00	111 647,29	4 215 619,81	
2.1.	<i>Grupy, w gmc:</i>					0,00			0,00	0,00	
2.1.1.	Grupy stanowiące własność jednostki samorządu województwa przeliczone w uśrednionym podłożeniu					0,00			0,00	0,00	
2.2.	<i>Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej</i>	2 866 138,20	236 693,38			236 693,38			0,00	3 102 831,58	
2.3.	<i>Urządzenia techniczne i maszyny</i>	453 672,35	7 076,00			7 076,00			0,00	460 748,35	
2.4.	<i>Środki transportu</i>					0,00			0,00	0,00	
2.5.	<i>Inne środki trwałe</i>	726 040,77	37 646,40			37 646,40	111 647,29		111 647,29	652 039,88	

(gdzienny księgowy)

2020.03.27
(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

