

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

I.1.1. Nazwa jednostki

Szkoła Podstawowa w Wąsicach

I.1.2. Siedziba jednostki

Województwo opolskie, powiat kluczborski, gmina Wołczyn

I.1.3. Adres jednostki

Wąsice, ul. Główna 16 46-250 Wołczyn

I.1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Szkoła jest jednostką organizacyjną gminny realizującą zadania z zakresu edukacji publicznej. Szkoła realizuje cele i zadania określone w ustawie Prawo Oświatowe oraz przepisach wydanych na jej podstawie, a w szczególności:

- a) Umożliwia zdobycie wiedzy i umiejętności niezbędnych do uzyskania świadectwa ukończenia szkoły,
- b) Kształtuje środowisko wychowawcze sprzyjające realizacji celów i zadań określonych w ustawie stosowanie do warunków szkoły i wieku uczniów,
- c) Sprawuje opiekę nad uczniami odpowiednio do ich potrzeb oraz możliwości szkoły.

I.2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

Sprawozdanie obejmuje okres od 01.01.2019r. do 31.12.2019r.

I.3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Sprawozdanie nie obejmuje danych łącznych

I.4. Omówienie przyjętych zasad(polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów(także amortyzacji)

W szkole Podstawowej w Wąsicach obowiązują następujące zasady wyceny aktywów i pasywów:

1. **Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne** w zależności od tego w jaki sposób zostały przyjęte (nabyte, wytworzone, otrzymane w formie darowizny) wycenia się według cen nabycia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe stanowiące własność Skarbu

Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymywane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji. Ujawnione środki trwałe lub otrzymane w drodze darowizny wycenia merytoryczny pracownik według wartości godziwej. Przekazywane środki trwałe pomiędzy jednostkami wycenia się w wartości figurującej w księgach jednostek, z których te środki trwałe są przekazywane.

2. Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Są to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów, zaliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również niepodlegający odliczeniu podatek VAT, koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszone o przychody z tego tytułu, opłaty notarialne, sądowe i inne.

3. Należności i udzielone pożyczki – w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności.

4. Zobowiązania – w kwocie wymaganej zapłaty.

5. Rezerwy – w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

6. Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa – w wartości nominalne, przy czym rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikającej z ewidencji.

7. Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujemne się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia miesiąca w wysokości odsetek należnych na koniec miesiąca.

8. Aktywa pieniężne – wycenia się i ujemne w księgach rachunkowych w wartości nominalnej.

9. Należności i zobowiązania na dzień ich powstania wycenia się i ewidencjonuje się w księgach rachunkowych według wartości nominalnej. Na koniec każdego kwartału i na dzień bilansowy wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty – należności z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

10. Zbiory biblioteczne – zakupione zbiory wyceniane są w cenie zakupu. Zbiory darowane wyceniane są według wartości szacunkowej ustalonej komisyjnie. Bez względu na wartość umarzaną są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 072 w korespondencji z kontem 401.

11. Metody umarzania (amortyzacji) środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych:

- środki trwałe o wartości od 10.000,- oraz prawo wieczystego użytkowania gruntu umarza się sukcesywnie;
- umorzenie w pełnej wartości, poprzez spisanie w koszty, w miesiącu przyjęcia ich do używania pozostałe środki trwałe (wyposażenie) do 9.999,99 zł.
- wartości niematerialne i prawne o wartości od 10.000,00 zł. Umarza się sukcesywnie. Licencje na programy komputerowe umarzane są w okresie 24 miesięcy (roczna stawka amortyzacji wynosi 50%). W przypadku, gdy licencja jest sprzedana na okres krótszy niż 24 miesiące, to umarza się na taką liczbę miesięcy, która jest wyszczególniona w umowie lub na fakturze);
- wartości niematerialne i prawne o wartości do 9.999,99 zł. Podlegają umorzeniu w pełnej wartości, poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania;
- pozostałe środki trwałe o wartości od 500,00 z. do 9.999,99 zł. ewidencjonowane są ilościowo oraz wartościowo na koncie 013 i podlegają spisaniu

w koszty w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania. Bez względu na wartość, księgi inwentarzowe prowadzi się dla takich środków trwałych jak: aparaty telefoniczne, meble, sprzęt audiowizualny, sprzęt elektroniczny, sprzęt komputerowy, maszyny pielęgnyjące (wykaszarki, pilarki itp.).

12. Uwzględniając zakres i specyfikę działalności Szkoły Podstawowej w Wąsicach przyjmuje się uproszczenia nie mające istotnego wpływu na rzetelny i jasny obraz sytuacji finansowej jednostki oraz wynik finansowy

W oparciu o art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości przyjmuje się niżej wyszczególnione uproszczenia, które nie mają wpływu na rzetelny i jasny obraz sytuacji finansowej jednostki oraz wynik finansowy.:

1. Dokumenty rozliczeniowe w okresach zamykających kwartały tj. marzec, czerwiec, wrzesień dotyczące należności, dostaw, robót i usług (faktury, rachunki), które wpłyną do SP w Wąsicach do 8 dnia następnego miesiąca po miesiącu ich wystawienia, ujmują się w księgach rachunkowych okresu, którego dotyczą. Natomiast dokumenty, które wpłyną po tym terminie ujmowane są w księgach rachunkowych bieżącego okresu (czyli w miesiącu, w którym wpłynęły). Wyjątek stanowi grudzień, w którym ujmują się zobowiązania, należności dotyczące grudnia z datą wpływu (wystawienia) do 20 stycznia następnego roku.

2. Szkoła nie stosuje rozliczenia międzyokresowego kosztów, jeśli dotyczy to kosztów mało istotnych co do ich znaczenia lub kosztów przechodzących z roku na rok w przybliżonej wysokości i tego samego rodzaju. Bezpośrednio w koszty bieżącego okresu (z pominięciem konta 640) księguje się wydatki stanowiąc koszty przyszłych okresów w przypadkach, gdy są to koszty ponoszone w każdym roku obrotowym w porównywalnej wysokości.

Powyższe uproszczenia dotyczą między innymi:

- ubezpieczeń majątkowych płatnych z góry za kilka okresów sprawozdawczych,
- prenumerat czasopism i innych wydawnictw płatnych z góry za kilka okresów sprawozdawczych,
- opłata za korzystanie ze środowiska,
- energia elektryczna na przełomie roku.

3. Szkoła nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Materiały zakupione na potrzeby administracyjno-gospodarcze, w tym materiały biurowe, gospodarcze, środki czystości odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu po rzeczywistych cenach zakupu.

Ewidencję odzieży ochronnej w ramach bhp prowadzi się na kartach osobowych wyposażenia pracowników.

I.5. Inne informacje

Nie dotyczy.

II- Dodatkowe informacje i objaśnienia

Nie dotyczy.

II.1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan 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 z tytułu zmian dotychczasowej

amortyzacji lub umorzenia.

Tabela 1

L.p.	Specyfikacja	Stan na początek roku	zwiększenia			zmniejszenia			Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	rozchód	Przemieszczenie wewnętrzne	
1	Środki trwałe	1.056.197,54		15.710,10			1.350,32		1.070.557,32
1.1	Grunty								
1.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom								
1.2	Budynki Lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	833.474,28							833.474,28
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	13.176,02					1.350,32		11.825,70
1.4	Środki transportu								
1.5	Inne środki trwałe								
1.6	Pozostałe środki trwałe	209.547,24		15.710,10					225.257,34
SUMA		1.056.197,54		15.710,10			1.350,32		1.070.557,32

Zmniejszenie – rozchód wynika z likwidacji zużytych urządzeń technicznych.

Tabela 2

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	zmniejszenia			Stan na koniec roku	
			zwiększenia	zmniejszenia	rozchód		
			aktualizacja	nabycie	aktualizacja		
1	Wartości niematerialne i prawne	7.713,91	0	0	0	0	7.713,91
SUMA		7.713,91	0	0	0	0	7.713,91

Tabela 3

Lp	Specyfikacja	Stan na początek roku	zwiększenia			zmniejszenia		Stan na koniec roku	
			amortyzacja umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	nabycie	aktualizacja	rozchód		
1	Umorzenie środków trwałych	542.562,61	35.397,64				1.350,32	576.609,93	
1.1	Umorzenie gruntów								
1.2	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	320.982,80	18.544,09					339.526,89	
1.3	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	12.032,57	1.143,45				1.350,32	11.825,70	
1.4	Umorzenie środków transportu								
1.5	Umorzenie innych środków trwałych								
1.6	Umorzenie pozostałych środków trwałych	209.547,24	15.710,10					225.257,34	
2.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	7.713,91						7.713,91	
SUMA		550.276,52	35.397,64				1.350,32	584.323,84	

Zmniejszenie – rozchód wynika z likwidacji zużytych urządzeń technicznych.

II.1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury- o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
Nie dysponujemy takimi informacjami.

II.1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych.
Nie występują.

Tabela 4

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Wartość prezentowana w bilansie w zł i gr	Wartość odpisów aktualizujących dokonanych w trakcie roku obrotowego w zł i gr
1	Długoterminowe aktywa niefinansowe	0	0	0
2	Długoterminowe aktywa finansowe			
SUMA				

II.1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie.
Nie występują.

Tabela 5

Lp	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczysto- dane identyfikujące grunt	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto- stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenie wartości gruntów użytkowanych wieczysto w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenie wartości gruntów użytkowanych wieczysto w ciągu okresu sprawozdawczego	Stan wartości gruntów użytkowanych wieczysto na koniec okresu sprawozdawczego(3+4-5)

II.1.5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.
Nie występują.

II.1.6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Tabela 6

Lp.	Papiery wartościowe	Stan na dzień bilansowy	
		Liczba	Wartość w zł i gr
1	Akcje		
2	Udziały		
3	Dłużne papiery wartościowe		
4	Inne papiery wartościowe		

II.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 występują.

Tabela 7

Lp.	Odpisy aktualizacji należności według pozycji	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I	Należności JB i SZB					
I.1	Należności długoterminowe					
I.2	Należności krótkoterminowe, z tego					
I.2.1	Należności z tytułu dostaw i usług					
I.2.2	Należności od budżetów					
I.2.3	Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń					
I.2.4	Pozostałe należności					
II	Zaległości finansowe					

II.1.8 Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym.

Nie występują.

II.1.9. Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałych od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty.

Nie występują.

Tabela 8

Lp.	Specyfikacja zobowiązań według pozycji bilansu	Wartość wykazana w bilansie	Z tego:		
I			Powyżej roku do 3 lat	Powyżej 3 lat do 5 lat	Powyżej 5 lat

II.1.10. Kwota 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 występują.

II.1.11.Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
Nie występują.

II.1.12. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń.
Nie występują.

II.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 zobowiązaniami zapłaty za nie.
Nie występują.

II.1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.
Nie występują.

II.1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Tabela 9

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych (w zł i gr)
A	Odprawy emerytalne i rentowe	0,00
B	Nagrody jubileuszowe	20.083,36
C	Świadczenia urlopowe	23.398.04
SUMA		43.481,40

II.1.16. Inne informacje.

W jednostce nie wystąpiły inne okoliczności inne okoliczności mające znaczenie objaśnienia sytuacji majątkowej i finansowej zaprezentowanej w bilansie.

II.2.1 Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Tabela 10

Lp.	Odpisy aktualizacji zapasy według pozycji biznesowych roku	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
	Zapasy					
1	Materialy					
2	Produkty i produkty w toku					
3	Produkty gotowe					
4	Towary					

II.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 występują.

Tabela 11

Lp.	Specyfikacja	Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	W tym:	
			Koszt odsetek	Koszt różnic kursowych
1	Zadań kontynuowanych z lat poprzednich i zakończonych w danym roku obrotowym			
2	Zadań kontynuowanych z lat poprzednich, ale jeszcze niezakończonych w danym roku obrotowym			
3	Zadań rozpoczętych i zakończonych w danym roku obrotowym			
4	Zadań rozpoczętych w danym roku obrotowym ale jeszcze niedokończonych			
SUMA				

II.2.3. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.
Nie występują.

II.2.4. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw

finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych.
Nie dotyczy

II.2.5. Inne informacje.

II.3 Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Jolanta Majewska

DYREKTOR

Szkoły Podstawowej w Wąsich

mgr Beata Krzyształowicz