

**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
SZKOŁA PODSTAWOWA W WIERZBICY GÓRNEJ
ZA ROK 2018**



I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

I.1.1. Nazwa jednostki

Szkoła Podstawowa w Wierzbicy Górnej

I.1.2. Siedziba jednostki

Wierzbica Górna, gm. Wołczyn

I.1.3. Adres jednostki

Wierzbica Górna 39a

I.1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Szkoła jest jednostką organizacyjną gminy realizującą zadania z zakresu edukacji publicznej. Szkoła realizuje cele i zadania określone w ustawie Prawo Oświatowe oraz przepisach wydanych na jej podstawie. Szkoła w szczególności umożliwia zdobywanie wiedzy i umiejętności niezbędnych do uzyskania świadectwa ukończenia szkoły, kształtuje środowisko wychowawcze sprzyjające rozwijaniu celów i zadań określonych w ustawie stosownie do warunków szkoły i wieku ucznia oraz sprawuje opiekę nad uczniami odpowiednio do ich potrzeb oraz możliwości szkoły.

I.2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

Sprawozdanie obejmuje okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.

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)

- **Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne** – w zależności w jaki sposób zostały przyjęte, nabyte, wytworzone, otrzymane w darowiźnie wycenia się według ceny nabycia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środka trwałego), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe a także o ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne otrzymane nieodpłatnie od organu prowadzącego tj. Gmina Wołczyn – Urząd miasta i Gminy w Wołczynie wycenia się według wartości określonej w decyzji. Ujawnione środki trwałe i wartości niematerialne i prawne w drodze inwentaryzacji wycenia się według wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a gdy ich brak według wartości rynkowej. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne otrzymane w drodze darowizny wycenia się według wartości określonej w umowie lub wartości rynkowej.

Wartość początkowa środków trwałych podlega podwyższeniu o wartość nakładów poniesionych na ich ulepszenie, z zastrzeżeniem, że jeśli ulepszenie to podlega na instalowaniu części składowej o jednostkowej wartości nieprzekraczającej 9.999,99 zł to wartość ta obciąża koszty w momencie ich poniesienia i nie powiększa wartości początkowej środka trwałego, w którym została zainstalowana.

Odpisy amortyzacyjne dla środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku obrotowego według stawek określonych przepisami o podatku dochodowym osób prawnych. Pozostałe środki trwałe o wartości od 500,00 zł do 9999,99 umarza się jednorazowo poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Pozostałe środki trwałe ewidencjonuje się je ilościowo oraz wartościowo na koncie 013, a wartości niematerialne i prawne ewidencjonuje się na koncie 020. Bez względu na wartość księgę inwentarzową prowadzi się dla takich środków trwałych jak: aparat, telefon, meble, wykładziny, sprzęt audiowizualny, elektroniczny, komputery, kosiarki itp.

- **Środki trwałe w budowie** – wycenia się według ogółu poniesionych kosztów pozostających w bezpośrednim związku z niezakończoną jeszcze budową, montażem lub przekazaniem do używania nowego albo ulepszeniem istniejącego już środka trwałego. Koszty inwestycji obejmują wartość w cenie nabycia wszystkich zużytych do wytworzenia rzeczowych składników majątku i wykonanych usług obcych, wartość wynagrodzeń za prace wraz z pochodnymi oraz inne koszty dające się zaliczyć do wartości wytworzonych przedmiotów majątkowych, w tym również: niepodlegający odliczeniu podatek VAT, koszty opłat bankowych, notarialnych, sądowych, koszty obsługi zaciągniętych zobowiązań służących do sfinansowania zakupu.
- **Zbiory biblioteczne** – wyceniane są w cenie nabycia w przypadku zakupu oraz przez komisję, która określa ich wartość w przypadku otrzymania w drodze darowizny. Rozchody wycenia się według cen ewidencyjnych. Ewidencjonuje się je na koncie 014.
- **Należności** – są to kontrolowane przez jednostkę zasoby majątkowe o wiarygodnie określonej wartości, powstałe w wyniku przeszłych zdarzeń, które spowodują w przyszłości wpływ do jednostki korzyści ekonomicznych. Należności wycenia się na dzień bilansowy kwocie wymaganej do zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności. W jednostce nie występują należności nominowane w walucie obcej.
- **Zobowiązania** – wszystkie zobowiązania mają charakter krótkoterminowy i dotyczą bieżącego roku budżetowego. Jednostka nie ma uprawnień do zaciągania zobowiązań długoterminowych. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. W jednostce nie występują zobowiązania w walucie obcej.

- **Środki pieniężne i rachunki bankowe** – w jednostce występują wyłącznie krajowe środki pieniężne. Ujmuje się je w księgach rachunkowych w walucie nominalnej i w takiej ujmuje się je w bilansie.
- **Fundusz jednostki** – w jednostce przyjęcie, zdjęcie oraz wycena na dzień bilansowy następuje według wartości nominalnej.
- **Zapasy i materiały** – obejmują następujące składniki majątku: materiały, towary.
- Do materiałów zalicza się surowce i inne materiały podstawowe, materiały pomocnicze, opakowania, części zamienne maszyn i urządzeń, odpadki użytkowe.. Towary, to rzeczowe składniki majątku nabyte w celu sprzedaży bez poddawania ich procesowi przetworzenia. Zaliczany produkty spożywcze w stołówce. Zakupione towary i materiały ujmowane są w ewidencji według rzeczywistych cen ich nabycia i są one odpisywane w koszty w momencie zakupu. Wycenia się je nie później niż na dzień bilansowy.

Uwzględniając specyfikę i zakres działalności Szkoły Podstawowej w Wierzbicy Górnej oraz zasadę istotności, przyjmuje się następujące rozwiązania szczegółowe:

- w odstępstwie od zasady współmierności : prenumeraty, ubezpieczenia i inne płatności opłacone z góry nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem międzyokresowych kosztów, obciążają koszty miesiąca, w którym zastały poniesione, a okres ich i obowiązywania zamyka się obrębnie jednego roku obrotowego;
- rezygnuje się z rozliczania jakichkolwiek kosztów w czasie;
- materiały zakupione na bieżące potrzeby administracyjno-gospodarcze odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu;
- ewidencje kosztów według rodzajów prowadzi się na kontach zespołu 4 "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie";
- materiały służące jako surowce do przygotowywania posiłków w stołówce szkolnej są odpisywane od razu w koszty, rezygnuje się z ewidencji magazynowej, jednak gdy część z nich nie zostanie zużyta do końca roku obrotowego, to pozostałe ilości materiałów obejmuje się spisem z natury i po wycenie odpowiednio w cenie zakupu lub nabycia ujmuje się ich wartość na koncie 310 zmniejszając równocześnie odpowiednie koszty;
- zobowiązania wynikające z dokumentów, które wpłynęły do jednostki po zakończeniu miesiąca – w następnym okresie sprawozdawczym a dotyczące poprzedniego okresu sprawozdawczego ujmowane są jako zobowiązania i koszty w miesiącu poprzednim, jeśli wpłynęły w terminie umożliwiającym ujęcie ich w sprawozdaniu RB – 28S, w przypadku otrzymania faktury w terminie nieuniemożliwiającym ujęcie jej w sprawozdaniu RB – 28S, zobowiązania będą ujmowane

w ewidencji księgowej, w miesiącu w jakim wpłynęły do jednostki, za wyjątkiem końca roku, zobowiązania takie powinny zostać przypisane do miesiąca, którego dotyczą, czyli grudnia.

1.5. Inne informacje

Organem prowadzącym Szkołę jest Gmina Wołczyn z siedzibą przy ul. Dworcowej 1, 46-250 Wołczyn . Organem sprawującym nadzór pedagogiczny nad szkołą jest Opolski Kurator Oświaty z siedzibą przy ul. Piastowska 14, 45-081 Opole

II- DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

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

Lp	Specyfikacja	Stan na początek roku	zwiększenia			zmniejszenia			Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	rozchód	Przemieszczenie wewnętrzne	
1	Środki trwałe	822 640,03		41 043,18					863 683,21
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	256 473,00							256 473,00
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	39 009,54		11 000,00					50 009,54
1.4	Środki transportu								
1.5	Inne środki trwałe	4 900,00							4 900,00
1.6	Pozostałe środki trwałe	522 257,49		30 043,18					552 300,67
SUMA		822 640,03		41 043,18					863 683,21

Tabela 2

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	zwiększenia		zmniejszenia		Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	aktualizacja	rozchód	
1	Wartości niematerialne i prawne	16 542,49					16 542,49
SUMA		16 542,49					16 542,49

Tabela 3

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	zwiększenia			zmniejszenia		Stan na koniec roku
			amortyzacja, umorzenie za okresy sprawozdawcze	aktualizacja	nabycie	aktualizacja	rozchód	
1	Umorzenie środków trwałych	764 171,65	34 953,18					799 124,83
1.1	Umorzenie gruntów							
1.2	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	215 973,00	2 250,00					218 223,00
1.3	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	23 409,54	1 680,00					25 089,54
1.4	Umorzenie środków transportu							
1.5	Umorzenie innych środków trwałych	2 531,62	980,00					3 511,62
1.6	Umorzenia pozostałych środków trwałych	522 257,49	30.043,18					552 300,67
2.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	16 542,49						16 542,49
SUMA		780 714,14	34 953,18					815 667,32

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			
2	Długoterminowe aktywa finansowe			
SUMA				

II.1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto. (czy to przepisać z decyzji o podatku od gruntów)

Tabela 5

Lp	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczysto-dane identyfikujące grunt	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto-stanna 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.

Nie występują

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)

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					
1.1	Należności długoterminowe					
1.2	Należności krótkoterminowe, z tego					
1.2.1	Należności z tytułu dostaw i usług					
1.2.2	Należności od budżetów					
1.2.3	Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń					
1.2.4	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:		
			Powyżej roku do 3 lat	Powyżej 3 lat do 5 lat	Powyżej 5 lat
1					

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 zobowiązaniem zapłaty za nie.

Nie występuje

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	15.834,00
B	Nagrody jubileuszowe	3.780,00
C	Świadczenia urlopowe	32.084,46
SUMA		51 698,46

II.1.16. Inne informacje.

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

II.2.1 Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Nie występują

Tabela 10

Lp.	Odpisy aktualizacji zapasy według pozycji biznesowych	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
	Zapasy					
1	Materiały					
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 dotyczy

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.

GLÓWNA KSIĘGOWA
A. Koziel
mgr Anna Koziel

DYREKTOR
 Szkoły Podstawowej im. Orła Białego
 w Wierzbicy Górnej
Lesław Czernik
mgr Lesław Czernik