

**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO  
SZKOŁA PODSTAWOWA W WIERZBICY GÓRNEJ  
ZA ROK 2019**

**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 01.01.2019 r. do 31.12.2019 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 i wartości niematerialne i prawne o wartości od 500,00 zł do 9999,99 umarza się jednorazowo poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Ewidencjonuje się je ilościowo oraz wartościowo na koncie 013. 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 odstępie 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;
- rzeczowych składników majątkowych długotrwałego użytku o niskiej jednostkowej wartości nie przekraczającej 500 zł nie ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej środków trwałych (księga inwentarzowa) za wyjątkiem sprzętu audiowizualnego i komputerowego gdyż odpisuje się je w koszty pod datą przekazania do używania, w wartości początkowej, jako zużycie materiałów.
- zakupione oprogramowanie komputerowe o niskiej wartości nieprzekraczającej 500 zł oraz licencje, których używalność nie przekracza 1 roku odpisuje się w ciężar kosztów pod datą przekazania do użytkowania, w wartości początkowej jako zużycie materiałów;
- 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.*

### **I.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	863 683,21		65 027,92			7504,65		921 206,48
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	50 009,54					6530,64		43478,90
1.4	Środki transportu								
1.5	Inne środki trwałe	4 900,00							4 900,00
1.6	Pozostałe środki trwałe	552 300,67		65 027,92			974,01		616 354,58
SUMA		863 683,21		65 027,92			7504,65		921 206,48

**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	799 124,83	71 037,92				7504,65	862 658,10
1.1	Umorzenie gruntów							
1.2	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	218 223,00	2 250,00					220 473,00
1.3	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	25089,54	2 780,00				6530,64	21 338,90
1.4	Umorzenie środków transportu							
1.5	Umorzenie innych środków trwałych	3511,62	980,00					4491,62
1.6	Umorzenia pozostałych środków trwałych	552 300,67	65 027,92				974,01	616354,58
2.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	16 542,49						16 542,49
SUMA		815 667,32	71 037,92				7504,65	879 200,59

### 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.**

**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	<i>Odprawy emerytalne i rentowe</i>	-
B	Nagrody jubileuszowe	23 828,84
C	Świadczenia urlopowe	33 494,50
SUMA		57 323,34

## 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 zapasów 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.**