

2021 -03- 29

INFORMACJA DODATKOWA

Pozycja	Treść	Uwagi
Dział I	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	
1.		
1.1	Nazwę jednostki	Szkoła Podstawowa w Kobylnicy
1.2	Siedzibę jednostki	ul. Główna 63, 76-251 Kobylnica
1.3	Adres jednostki	j.w.
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki	REGON 000647463 PKD 8510Z
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	Należy podać początek i koniec roku budżetowego za jaki sporządzane jest sprawozdanie finansowe 01.01.2020– 31.12.2020
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe	nie dotyczy jednostek
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	<p>1. Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych: Rachunkowość w jednostce prowadzona jest zgodnie z dokumentacją określającą przyjęte w jednostce zasady zwane polityką rachunkowości. Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są za pomocą techniki komputerowej. Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych, wykaz składników aktywów i pasywów.</p> <p><u>Dziennik</u> prowadzony jest w sposób następujący: - zdarzenia jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmowane są chronologicznie, - zapisy są kolejno numerowane w okresie roku, co pozwala na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi, - sumy zapisów (obrotów) liczone są w sposób ciągły, - jego obrotów są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.</p> <p><u>Księga główna</u> (konta syntetyczne) prowadzona jest w sposób spełniający następujące zasady: - podwójny zapis, - systematyczne i chronologiczne rejestrowanie zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadą memoriałową.</p> <p><u>Księgi pomocnicze</u> (konta analityczne) stanowią zapisy uszczegóławiające i uzupełniające dla wybranych kont księgi głównej. Zapisy na kontach analitycznych dokonywane są zgodnie z zasadą zapisu powtórzonego. Ich forma dostosowywana jest za każdym razem do przedmiotu ewidencji konta głównego. Zachodzi pełna zgodność zapisów sald kont pomocniczych z zapisami i saldami na kontach księgi głównej.</p> <p><u>Konta pozabilansowe</u> pełnią funkcję wyłącznie informacyjno-kontrolną. Zdarzenia na nich rejestrowane nie powodują zmian w składnikach aktywów i pasywów. Na kontach pozabilansowych obowiązuje zapis jednostronny, który nie podlega uzgodnieniu z dziennikiem ani innym urządzeniem ewidencyjnym.</p> <p>Na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych sporządza się odrębnie bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmiany w funduszu jednostki.</p> <p>2. Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych</p> <p>Sposoby i terminy przeprowadzania inwentaryzacji oraz zasady jej dokumentowania i rozliczania różnic inwentaryzacyjnych wynikają z art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości oraz z instrukcji inwentaryzacyjnej</p> <p>3. Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki Wyceny aktywów i pasywów oraz ustalanie wyniku finansowego jednostki dokonuje zgodnie z zasadami określonymi w przepisach: - rozdział 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz.395 z późn.zm.), - ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r.- ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2018 r. poz. 800 z późn.zm.), - 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 (Dz. U. z 2017 r. poz.1911). Wyceny aktywów i pasywów nie rzadziej niż na dzień bilansowy dokonuje się w sposób określony w art. 28 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Jeśli jednostka posiada na dzień bilansowy aktywa lub pasywa wyrażone w walucie obcej, to zobowiązana jest je wycenić po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez NBP (art. 29 ust. 4 pkt 4 ustawy o rachunkowości)</p>

INFORMACJA DODATKOWA

Pozycja	Treść	Uwagi
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	<p>Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej.</p> <p>Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jst otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.</p> <p>Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje oraz aktualizuje ich wartość, odnosząc różnice na fundusz jednostki. Opisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości metodą liniową przy zastosowaniu stawek określonych w Zał. Nr 1 do Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>Kierując się zasadą istotności (art.39 ust.1 Ustawy o rachunkowości) odstępuje się od obowiązku dokonywania czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów. Koszty działalności ujmuje się tylko na kontach Zespołu 4 „ koszty wg rodzajów i ich rozliczenie”.</p> <p>Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalony jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat.</p>
		<p>4. Zasada ujmowanie w ewidencji księgowej zwrotów w danym roku budżetowym</p> <p>Zwroty nadpłat w dochodach budżetowych powstałych w bieżącym roku jak i w latach ubiegłych ujmuje się w tej podziale klasyfikacji dochodów, na którą zalicza się bieżące dochody z tego samego rodzaju.</p> <p>Zwroty wydatków dokonywanych w tym samym roku budżetowym zmniejszają wykonanie planowanych wydatków w tym roku budżetowym.</p>
5.	Inne informacje	<p>Do środków trwałych, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki z wyjątkiem pierwszego wyposażenia obiektu, które tak, jak obiekt finansowane są ze środków na inwestycje na podstawie decyzji Dyrektora zalicza się pozostałe środki trwałe w wartości:</p> <ul style="list-style-type: none"> - powyżej 600,01 zł, a nie przekraczającej 10.000 zł. <p>Wyposażenie w wartości:</p> <ul style="list-style-type: none"> - do 350,00 zł spisuje się w koszty pod datą zakupu; - od 350,01 zł do 600,00 zł ujmuje się tylko w pozaksięgowej ewidencji ilościowej, zaliczając bezpośrednio w koszty.
Dział II Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:		
1.		
1.1	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	wypełniona tabela nr 1 i 2
1.2	Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami.	nie dotyczy jednostek
1.3	Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych	- nie wystąpiły
1.4	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto	- nie występują
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
1.6	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych	- nie występują
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 wystąpiły
1.8	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym.	- nie występują
1.9	Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: powyżej 1 roku do 3 lat, powyżej 3 do 5 lat i powyżej 5 lat	- nie występują
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

INFORMACJA DODATKOWA

Pozycja	Treść	Uwagi
1.11	Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	- nie występują
1.12	Łączna kwota 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 występują
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 występują
1.14	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	
1.15	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	- wypełniona tabela nr 3
1.16	Inne informacje	- załączniki 1-5
2.		
2.1	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	- nie wystąpiły
2.2	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie (inwestycji), w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym	- nie wystąpiły
2.3	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	- nie wystąpiły
2.4	Informację 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 wystąpiły
2.5	Inne informacje	-
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	-

UWAGA: W przypadku, jeżeli dane pozycje informacji dodatkowej nie dotyczą jednostki należy wpisywać "nie dotyczy"

GŁÓWNY KSIĘGOWY
K. Sochacka
 Katarzyna Sochacka

DYREKTOR

 Marta Prezlata

TABELA Nr 1 - Szkoła Podstawowa w Kobylnicy

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 stań końcowy na dzień 31 grudnia 2020 r.										
Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3+4+5)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7+8+9)	wartość początkowa stanu na koniec roku obrotowego (2+6-10)
		Nabycie i darowizna	Przemieszczenie	Aktualizacja		Zbycie	Likwidacja	Inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Wartości niematerialne i prawne	17 502,02	800,00			800,00					18 302,02
2. Razem środki trwałe	106 488,00									106 488,00
2.1 Grunty										
2.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w wieczyste użytkowanie innym podmiotom										
2.2 Bydliny, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)	35 878,28									35 878,28
2.3 Urządzenia techniczne i maszyny (gr. 3-6 KŚT)	70 609,72									70 609,72
2.4 Środki transportu										
2.5 Inne środki trwałe										
2.6 Środki trwałe w budowie (inwestycje)										
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2)	123 990,02	800,00			800,00					124 790,02
3. Razem pozostałe środki trwałe	1 090 767,52	165 713,40	72 237,00		237 950,40		98 229,52		98 229,52	1 230 488,40

GŁÓWNY KSIĘGOWY
dr. Saska Cka
 Katarzyna Sochacka

DYREKTOR

 Marta Prezlata

TABELA Nr 2 - Szkoła Podstawowa w Kobylnicy

Zmiana stanu umorzenia/amortyzacji środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - stan na 31 grudnia 2020 r.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa (brutto) stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (3+4+5)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie- stan koniec roku obrotowego (2+6-7)
		Amortyzacja/umorzenia za rok obrotowy	Aktualizacja	Inne zwiększenie			
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Wartości niematerialne i prawne	18 302,02	0,00			0,00		18 302,02
2. Razem środki trwałe	79 992,57	7 742,32			7 742,32		87 734,89
2.1 Grunty							
2.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w wieczyste użytkowanie innym podmiotom							
2.2 Budynek, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)	19 374,24	1 614,52			1 614,52		20 988,76
2.3 Urządzenia techniczne i maszyny (gr. 3-6 KŚT)	60 618,33	6 127,80			6 127,80		66 746,13
2.4 Środki transportu					0,00		0,00
2.5 Inne środki trwałe							
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2)	98 294,59	7 742,32			7 742,32		106 036,91
3. Razem pozostałe środki trwałe (013.014)	1 090 767,52	237 950,40			237 950,40	98 229,52	1 230 488,40

GŁÓWNY KSIĘGOWY
K. Sobacka
Katarzyna Sochacka

DYREKTOR
Marta Prezlata

Tabela nr 3
Wyplacone świadczenia pracownicze

Lp.	Tytuł świadczenia	Kwota na koniec roku
1	2	3
1.	nagroda jubileuszowa	70 087,50 zł
2.	odprawy emerytalne	91 194,12 zł
3.	odprawy rentowe	- zł
4.	odprawy pośmiertne	- zł
5.	odprawa z tyt. rozwiązania stosunku pracy za wypowiedzeniem	22 902,00 zł
6.	niewykorzystane urlopy (ekwiwalent)	2 377,33 zł
7.	ekwiwalent za odzież roboczą / pranie	- zł
8.	pozostałe (świadczenia na start)	1 000,00 zł
9.	rządowe wsparcie dla nauczycieli 500 zł na naukę zdalną	34 670,89 zł
Razem		222 231,84

GŁÓWNY KSIĘGOWY
K. Sobolacka
 Katarzyna Sobolacka

DYREKTOR

 Marta Prezlata

ZMIANY STANU I WARTOŚCI AKTYWÓW TRWAŁYCH za rok obrotowy 2020

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość brutto			Umorzenie			Wartość netto			
		Stan na dzień 01.01.	Zwiększenie w roku obrotowym	Zmniejszenie w roku obrotowym	Stan na dzień 31.12.	Zwiększenie w roku obrotowym	Zmniejszenie w roku obrotowym	Stan na dzień 01.01.	Stan na dzień 31.12.		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Wartości niematerialne i prawne	18302,02			18302,02	18302,02	0,00		18302,02	0	0
2.	Środki trwałe, w tym: grunty	106488,00			106488,00	79992,57	7742,32		87734,89	26495,43	18753,11
		0			0	0			0	0	0

GŁÓWNY KSIĘGOWY
K. Sołucha
 Katarzyna Sochacka

DYREKTOR
Marta Prezlata