

INFORMACJA DODATKOWA za 2019 rok

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1. ZSP w Lisowie

1.1 Nazwę jednostki

- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Lisowie NIP 575-17-55-061 REGON 152134748.

1.2 Siedzibę jednostki

- ul. Szkolna 2 42-714 Lisów

1.3 Adres jednostki

- ul. Szkolna 2 42-714 Lisów

1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki

- Realizacja zadań z zakresu edukacji publicznej

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

- Rok obrotowy czyli rok kalendarzowy - od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r.

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

- Nie występuje

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

Metody wyceny aktywów i pasywów

Nie rzadziej niż na dzień bilansowy należy wycenić aktywa i pasywa według zasad określonych w ustawie o rachunkowości :

- Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne według cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości po aktualizacji wyceny pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe). Od 01.01.2018 r. limit do którego możliwa jest jednorazowa amortyzacja bądź bezpośrednio zaliczenie w koszty środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych stanowi kwota **do 10 000 zł**.
- Środki trwałe o wartości równej lub wyższej 10 000,00 zł ewidencjonuje się na koncie **011 Środki trwałe** według cen nabycia. Amortyzację rozpoczyna się z następnym miesiącem po przyjęciu środka na stan. Przyjmuje się liniową metodę amortyzacji. Stawki amortyzacji ustala się z uwzględnieniem wymogów ustawy o rachunkowości oraz ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz.U. Z 2016 r. poz. 1888 z późn. zm.) Naliczoną amortyzację za okres użytkowania w danym roku ujmuje się w księgach rachunkowych jednorazowo na koniec roku obrotowego. W przypadku gdy nie ma informacji o cenie nabycia ustala się cenę rynkową. Środki trwałe nowo nabyte finansowane są ze środków na inwestycje. Ewidencja środków trwałych prowadzona jest w podziale na rodzajowe grupy środków trwałych
- Narzędzi, urządzenia i wyposażenie o okresie używania powyżej 1 roku i wartości od **1 000,00 zł do 10 000,00 zł** traktowane są jako środki nisko cenne, ujmuje się je w ewidencji bilansowej syntetycznej na koncie **013 Pozostałe środki trwałe** oraz analitycznej ilościowo-wartościowej. Umarza się je metodą uproszczoną, poprzez jednorazowy odpis w pełnej ich wartości pod datą zakupu. Ponadto jako pozostałe środki ujmuje się bez względu na wartość książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu, odzież i umundurowanie, meble i dywany, inwentarz żywy. W przypadku gdy nie ma informacji o cenie nabycia ustala się cenę rynkową. Zakupy pozostałych środków trwałych dokonywane są ze środków na wydatki bieżące, chyba że stanowią pierwsze wyposażenie podlegające finansowaniu ze środków inwestycyjnych. W przypadku nabycia materiałów lub podzespołów

służących wymianie elementów zużytych, zepsutych (nie nadających się do naprawy) ich wartość obciąża koszty bieżące w pełnej wysokości i jest finansowana ze środków bieżących. Elementy te nie podlegają wyodrębnieniu w ewidencji ilościowo-wartościowej ani ilościowej.

- Przedmioty o okresie użytkowania dłuższym niż rok lecz o wartości jednostkowej nie przekraczającej **1 000,00 zł**, odpisuje się w koszty pod datą przekazania do używania w pełnej wartości początkowej jako zużycie materiałów lub towarów. Jednostka jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej.
- Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość **10 000,00 zł** podwyższają wartość początkową tych środków, a nie przekraczające **10 000,00 zł** odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.
- Należności i zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.
- Środki pieniężne oraz pozostałe aktywa i pasywa wyceni się według wartości nominalnej.
- Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu nieodpłatnie, wycenia się w wartości określonej w tej decyzji.
- Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej powyżej 10 000,00 zł (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) są ewidencjonowane na koncie 020 i amortyzowane wg zasad i stawek podatkowych. Dla oprogramowania komputerów i praw autorskich – nie więcej niż 50%, oznacza to, że amortyzuje się je nie krócej niż 2 lata. Natomiast wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej do 10 000,00 zł księguje się na koncie 020 umarzając jednorazowo w pełnej wartości w koszty (konto 072). Do wartości niematerialnych i prawnych nie zalicza się opłat i licencji rocznych z tytułu korzystania z oprogramowania.

Zasady ustalania wyniku finansowego.

Wynik finansowy jednostki ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole „4” kont, tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków oraz kosztów amortyzacji środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe i amortyzacyjne są naliczane raz w roku wg stawek amortyzacyjnych.

Ewidencja „przychodów i kosztów ich uzyskania” prowadzona jest w zespole „7” kont z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów:

- a) ze sprzedaży produktów i kosztów ich wytworzenia ,
- b) z przychodów z tytułu dochodów budżetowych,
- c) z przychodów i kosztów finansowych,
- d) z pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych,.

Na wynik finansowy składają się przeksięgowania sald kont zespołu „4” oraz kont zespołu „7”.

Zasady dokonywania odpisów aktualizujących należności:

a) odpisów aktualizujących dla należności wątpliwych dokonuje się indywidualnie dla poszczególnych należności na podstawie przeprowadzonej analizy dokumentów i sytuacji poszczególnych kontrahentów.

b) dla należności przeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności ustala się ogólnie odpisy aktualizujące wyliczone odrębnie dla poszczególnych grup należności.

c) odsetki naliczone i niezapłacone na dzień 31 grudnia podlegają odpisowi aktualizującego w 100% w pełnej wysokości, tak jak należność główna,

d) dokonane odpisy aktualizujące należności mają wyłącznie znaczenie do celów bilansowych,

e) odpisów dokonuje się nie później niż na dzień bilansowy,

f) odpis aktualizacyjny pozostaje w księgach tak długo, jak długo istnieje szansa na odzyskanie należności, której dotyczy. Jeśli uprzednio dokonane odpisy okazują się zbędne, to nie później niż na dzień bilansowy, należy je odpowiednio skorygować, doprowadzając stan należności do ich realnej wartości.

Na podstawie z art. 4 ust. 4 oraz art. 8 ustawy o rachunkowości wprowadza się następujące uproszczenia, które nie mają istotnego wpływu na wynik finansowy:

- należności z tytułu przypisu i odpisu opłat pobieranych z tytułu żywienia i pobytu dzieci w przedszkolu i szkole oraz z tytułu wydawanych duplikatów ujmuje się na koniec każdego miesiąca w formie polecenia księgowania lub faktury,
- do ksiąg rachunkowych danego okresu sprawozdawczego wprowadza się wszystkie operacje gospodarcze dla których zewnętrzne dowody źródłowe stwierdzające ich dokonanie (faktury, rachunki, noty) wpłyną do jednostki do dnia 8-ego następnego miesiąca po okresie sprawozdawczym, za wyjątkiem miesiąca grudnia gdzie okres wpływu dokumentów dotyczących operacji gospodarczych przesuwają się do 30 stycznia,
- za datę operacji gospodarczych przyjmuje się datę zatwierdzenia dowodu księgowego do realizacji przez kierownika jednostki lub osobę upoważnioną.
- w jednostce nie stosuje się rozliczenia międzyokresowego kosztów mało istotnych co do ich znaczenia z uwagi na cykliczność i powtarzalność operacji na przełomie roku w szczególności dla: opłaconej z góry prenumeraty, zakupu licencji na oprogramowania, opłaty za prawo do korzystania z prawniczych serwisów elektronicznych, energii, ubezpieczenia.
- w jednostce rozliczenia z tytułu przychodów przyszłych okresów z uwagi na nieistotną wartość nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają przychody bieżącego roku budżetowego.
- nie zużyte materiały objęte ewidencją ilościowo-wartościową wycenia się według cen nabycia drogą inwentaryzacji metodą spisu z natury wg metody FIFO „pierwsze weszło, pierwsze wyszło”,
- na dzień bilansowy nie dokonuje się korekty zapisów na koncie 401 o wartość nie zużytych materiałów,
- przeksięgowania z kont 222,223 dokonuje się raz w roku na podstawie sprawozdania finansowego o dochodach i wydatkach,
- przyjmuje się próg istotności błędu rachunkowego w wysokości 1% sumy bilansowej, co oznacza ujmowanie wykrytych błędów za lata poprzednie w księgach roku bieżącego.
- Księgi rachunkowe podlegają wydrukowaniu nie później niż na koniec roku obrotowego. Za równoznaczne z wydrukiem uznaje się przeniesienie treści ksiąg na inny komputerowy nośnik danych.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

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

Główne składniki aktywów trwałych

L.p.	Nazwa grupy rodzajowej składnika według aktywów układu w bilansie	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4 + 5 + 6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8 + 9 + 10)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3 + 7 – 11)
			aktualizacja	przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	(013) Poz. Śr. trw.	447 067,21		19 488,00		19 488,00					466 555,21
	(014) Zbiory biblioteczne	77 149,01				0,00		3 784,46		3 784,46	73 364,55
1	WNiP	15 952,90				0,00		2 042,42		2 042,42	13 910,48
2	Środki trwale	2 789 268,54		117 000,00		117 000,00		44 256,94		44 256,94	2 862 011,60
2.1	Grunty					0,00				0,00	0,00
2.1.1	Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wiecz. innym podmiotom					0,00				0,00	0,00
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 659 646,01				0,00				0,00	2 659 646,01
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny	87 253,89				0,00		20 886,94		20 886,94	66 366,95
2.4	Środki transportu	23 370,00		117 000,00		117 000,00		23 370,00		23 370,00	117 000,00
2.5	Inne środki trwale	18 998,64				0,00				0,00	18 998,64
3	Środki trwale w budowie (inwestycje)					0,00				0,00	0,00
4	Zaliczka na środki trwale w budowie (inwestycje)					0,00				0,00	0,00

Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14 + 15 + 16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (13 + 17 – 18)	Wartość netto składników aktywów	
	aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3 – 13)	stan na koniec roku obrotowego (12 – 19)
13	14	15	16	17	18	19	20	21
				0,00		0,00	0,00	0,00
1 652 310,95		93 448,94		93 448,94	30 334,55	1 715 425,34	1 136 957,59	1 146 586,26
				0,00		0,00	0,00	0,00
				0,00		0,00	0,00	0,00
1 566 897,07		66 491,15		66 491,15		1 633 388,22	1 092 748,94	1 026 257,79
44 545,04		4 007,99		4 007,99	6 994,55	41 588,48	42 708,85	24 778,47
23 370,00		21 450,00		21 450,00	23 370,00	21 450,00	0,00	95 550,00
17 498,84		1 499,80		1 499,80		18 998,64	1 499,80	0,00
				0,00		0,00	0,00	0,00
				0,00		0,00	0,00	0,00

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi wartościami

Aktualna wartość rynkowa środków trwałych

- Nie występuje

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

Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych

- Nie występuje

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

- Nie występuje

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 występuje

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

- Nie występuje

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 stanu należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan zagrożonych pożyczek)

- Nie występuje

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

- Nie występuje

1.9. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:

a) powyżej 1 roku do 3 lat,

b) powyżej 3 lat do 5 lat,

c) powyżej 5 lat.

- Nie występuje

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

Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego (zgodnie z przepisami podatkowymi)

- Nie występuje

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

- Nie występuje

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 występuje

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

1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie Otrzymane gwarancje i poręczenia

- Nie występuje

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Wypłacone świadczenia pracownicze

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1	Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia wraz ze składkami	3 231 632,47	
2	Nagrody jubileuszowe	51 207,97	
3	Odprawy emerytalne i rentowe	12 423,60	
4	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	162 423,00	
5	Inne świadczenia pracownicze*	6 491,04	
6	Ogółem	3 464 628,08	

* Inne świadczenia pracownicze: szkolenia (3 658,30), ryczałty samochodowe (22,74), ekwiwalenty za odzież (1 290,00) , badania pracownicze (1 970,00).

1.16. Inne informacje

014 - Wartość księgozbioru : **73 364,55 zł**

013 - Pozostałe środki trwałe: **466 555,21 zł**

020 - Wartości niematerialne i prawne: **13 910,48 zł.**

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

- Nie występuje

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 występuje

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

- Nie występuje

2.4. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonaniu planu dochodów budżetowych

- Nie występuje

2.5. Inne informacje

- Nie występuje

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

- Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe

Stan i struktura zatrudnienia w roku obrotowym

L.p.	Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie
1	Pracownicy umysłowi	36,26
2	Pracownicy na stanowiskach robotniczych	10,74
3	Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju	0,00
4	Uczniowie	0,00
5	Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych	1,00
6	Ogółem	48,00

- Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:

a) obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego,

b) inne usługi poświadczające,

c) usługi doradztwa podatkowego,

d) pozostałe usługi.

- Nie występuje

- Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzaju popełnionego błędu oraz kwocie korekty

- Nie występuje

- Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym

- Nie występuje

- Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianą kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym

- Nie występuje

- Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy

- Nie występuje

2020-03-31

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)