

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1.

1.1 Nazwa jednostki

Szkoła Podstawowa w Templewie

1.2 Siedziba jednostki

66-350 Bledzew, Templewo 65

1.3 Adres Jednostki

66-350 Bledzew, Templewo 65

1.4 Podstawowy przedmiot działalności

Podstawowy przedmiot działalności jednostki został określony na podstawie PKD nadanym przez

Główny Urząd Statystyczny Oddział w Zielonej Górze.

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

01.01.2020r. -31.12.2020r.

3. Wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne *

„nie dotyczy „

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

Zgodnie z ustawą o rachunkowości przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych stosuje się nadrzędne zasady rachunkowości, które wytyczają reguły jej prowadzenia oraz gwarantują wiarygodność i użyteczność dostarczanych informacji oraz sprawne ich uzyskanie. Zobowiązują do jasnego i rzetelnego przedstawienia sytuacji finansowej i majątkowej oraz wyniku finansowego.

Jednostka prowadzi księgi rachunkowe w programie komputerowym RADIX. Zapisy księgowe są prowadzone na podstawie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych ujmujących zapisy zdarzeń w porządku chronologicznym i systematycznym.

Jednostka stosuje następujące zasady ewidencji księgowej i wyceny środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych :

-Środki trwałe ewidencjuje się w księgach rachunkowych według obowiązującej Klasyfikacji Środków Trwałych z podziałem na:

a) środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”,

b) pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

c) wartości niematerialne i prawne przyjmuje się do ksiąg rachunkowych w cenie nabycia lub po koszcie wytworzenia;

Zbiory biblioteczne ujmuje się na koncie 014 i umarza w całości w miesiącu przyjęcia do używania.

Zasady wyceny aktywów i pasywów

Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy. Aktywa i pasywa jednostki wycenia się

według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.

Wartość początkowa środków trwałych może ulec zwiększeniu w wyniku aktualizacji wyceny, w przypadku gdy Minister Finansów określi w drodze rozporządzenia tryb i terminy aktualizacji wyceny środków trwałych, a także w przypadku ulepszenia (przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji i adaptacji) środków trwałych. Skutki aktualizacji wyceny środków trwałych należy odnieść na fundusz jednostki.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Środki trwałe umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku. W jednostce środki trwałe za wyjątkiem gruntów umarza się metodą linową jednorazowo na koniec roku kalendarzowego za cały rok lub na koniec miesiąca, w którym dokonano sprzedaży, zbycia, zniesienia ze stanu, w wyniku zdarzenia losowego, przekazania środka trwałego.

Środki trwałe przyjęte po zakończeniu robót inwestycyjnych wycenia się po koszcie wytworzenia (wszystkie koszty poniesione do wytworzenia danego środka trwałego).

Zakupiony środek trwały zarówno nowy jak i używany wprowadza się do ewidencji wg ceny nabycia, na którą składa się cena zakupu, koszt transportu, załadunku i wyładunku oraz koszty montażu.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje). Pozostałe środki trwałe o wartości od 350 zł do 10.000 zł tj. nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. wartości jednostkowej nieprzekraczającej 10.000,00 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

Środki trwałe uznane za nisko cenne to wyposażenie wartości nieprzekraczającej 350 zł, które podlega zaliczeniu do kosztów w momencie ich zakupu.

Środki trwałe w budowie (inwestycje) wycenia się według kosztów poniesionych w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, jeśli wystąpią przesłanki do ich utworzenia. Wydatki poniesione na ulepszenie środka trwałego, w tym także wydatki na nabycie części składowych, których cena nabycia w roku obrotowym przekracza 10.000 zł, podwyższają wartość początkową aktywów trwałych.

Należności i zobowiązania na dzień ich powstania wycenia się i ewidencjonuje w księgach rachunkowych według wartości nominalnej. Należności na dzień bilansowy wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, z tym że odsetki ujmuje się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału. Zobowiązania na dzień bilansowy wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z tym że odsetki ujmuje się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału.

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

Mienie zlikwidowanych jednostek - według wartości netto wynikającej z bilansu zamknięcia

zlikwidowanego podmiotu.

Środki pieniężne (aktywa pieniężne) na rachunkach bankowych na dzień bilansowy, wycenia się w wartości nominalnej, tj. łącznie ze skapitalizowanymi, zarachowanymi odsetkami.

Walutę obcą na dzień bilansowy wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług się korzysta.

Zasady ewidencji i rozliczania kosztów

W jednostce ustalono następującą zasadę ewidencji i rozliczania kosztów: ponoszone koszty ujmowane są na kontach zespołu 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”. Do kont syntetycznych kosztów prowadzi się ewidencję analityczną według działów, rozdziałów klasyfikacji budżetowej z dalszym podziałem według paragrafów klasyfikacji budżetowej. Za miejsce powstawania kosztów uznaje się rozdziały klasyfikacji budżetowej.

Ustalanie wyniku finansowego

W jednostce budżetowej wynik ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

5. Inne informacje (podaje się inne informacje mające istotny wpływ na sporządzone sprawozdanie finansowe)

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działania.

Tabela 3 Stan rzeczowych aktywów trwałych od 01 stycznia 2020 r do 31 grudnia 2020r.

| Lp | Nazwa grupy składników aktywów trwałych od 01 stycznia 2020 do 31 grudnia 2020 | wartość netto składników aktywów na początek roku obrotowego | wartość netto składników aktywów na koniec roku obrotowego |
|---------------|---|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| A | Aktywa trwale | 13.351,60 | 9.592,88 |
| A.I | Wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 |
| A.II | Razem rzeczowe aktywa trwale | 13.351,60 | 9.592,88 |
| A.II.1 | Środki trwale | 13.351,60 | 9.592,88 |
| 1. | Grunty | 1.700,00 | 1.700,00 |
| 1.1 | Grunty stanowiące własność gminy a przekazane innym podmiotom w użytkowanie wieczyste | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 10.611,30 | 7.892,88 |
| 3 | Urządzenia techniczne i maszyny | 1.040,30 | 0,00 |
| 4 | Środki transportu | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Inne środki trwale | 0,00 | 0,00 |
| A.II.2 | Środki trwale w budowie (inwestycje) | 0,00 | 0,00 |

1.2 Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury

Nie dotyczy

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

Nie dotyczy

1.4 Wartość gruntów oddanych użytkowanie wieczyste

Grunty oddanie w wieczyste użytkowanie

| Lp. | Treść (nr działki, nazwa) | Wyszczególnienie | Stan na początek roku obrotowego | Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego | | Stan na koniec roku obrotowego (4 + 5 – 6) |
|--------------|---------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|--|--------------|---|
| | | | | zwiększenia | zmniejszenia | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | działka 47 obręb Templewo | Powierzchnia (m ²) | - | - | - | - |
| | | Wartość (zł) | - | - | - | - |
| RAZEM | | Powierzchnia (m²) | - | - | - | - |
| | | Wartość (zł) | - | - | - | - |

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 dotyczy

Tabela 6 Środki trwale nieamortyzowane lub nieumarzane

| L.p. | Wyszczególnienie | Stan na początek roku obrotowego | Zmiany w trakcie roku obrotowego | | Stan na koniec roku obrotowego (3 + 4 - 5) |
|------|---|----------------------------------|----------------------------------|--------------|--|
| | | | zwiększenia | zmniejszenia | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Grunty | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Urządzenia techniczne i maszyny | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4. | Środki transportu | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5. | Inne środki trwale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Razem środki trwale | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 |

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

Nie dotyczy

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 Stan odpisów aktualizujących wartość należności

| Lp. | Grupa należności | Stan na początek roku obrotowego | Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego | | | Stan na koniec roku obrotowego |
|------|-------------------------------------|----------------------------------|--|---------------|---------------------------------|--------------------------------|
| | | | zwiększenia | wykorzystanie | Rozwiązanie (uznanie za zbędne) | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | Należności długoterminowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Należności krótkoterminowe, z tego: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.1. | Należności z tytułu dostaw i usług | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.2. | Należności od budżetów | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | | |
|------|--|------|------|------|------|------|
| 2.3 | Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.4. | Pozostałe należności | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Razem: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

Jednostka nie posiada rezerw na przyszłe zobowiązania.

1.9 Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

- a) powyżej 1 roku do 3 lat
- b) powyżej 3 do 5 lat
- c) powyżej 5 lat

nie dotyczy

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 dotyczy „

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

„ nie dotyczy „

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 dotyczy „

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

Jednostka zrezygnowała z rozliczeń międzyokresowych kosztów (uzasadnione jest to tym, iż są to koszty przechodzące z roku na rok w zbliżonej wysokości).

1.14 Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

1.15 Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Łączna kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze – 1.346.482,89zł w

tym:

| Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze wg tytułów | stan na 31.12.2020 |
|--|---------------------------|
| kwota wypłaconego wynagrodzenia pracownikowi brutto (netto + zus + podatek) tj. wynagrodzenie rozumiane jako wszystkie składniki (par. 4010) bez nagród jubileuszowych i odpraw emerytalno-rentowych | 992.063,72 |
| nagrody jubileuszowe (par. 4010) | 19.124,80 |
| odprawy emerytalne i rentowe (par. 4010) | 0,00 |
| dotatkowe wynagrodzenie roczne tzw. 13-tka (4040) | 69.497,42 |
| składki na rzecz ZUS i na rzecz FP finansowane przez pracodawcę, w tym od 13-stki (par. 4110, 4120) | 199.354,21 |
| wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń (par. 3020) | 57.735,74 |
| koszty badań wstępnych, okresowych i kontrolnych (par. 4280) | 1.200,00 |
| koszty szkoleń (par. 4700) | 1.020,00 |
| koszty dofinansowania do studiów (par. 4300) | 6.487,00 |
| razem | 1.346.482,89 |

2.

2.1 Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

„ nie dotyczy „

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

| Wartość środków trwałych budowie (inwestycje) | |
|---|------|
| Wartość środków trwałych budowie stan na 31.12.2019 | 0,00 |
| Nakłady inwestycyjne na środki trwałe w budowie w tym - odsetki - różnice kursowe | 0,00 |
| Wartość inwestycji oddanych do użytkowanie | 0,00 |
| Wartość środków trwałych budowie stan na 31.12.2020 | 0,00 |

Ustalano na podstawie ewidencji księgowej konta 080

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

„ nie dotyczy „

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”

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

„nie dotyczy”

DYREKTOR SZKOŁY

Fortuniak
mgr Dorota Fortuniak

Główny księgowy

Jeryś
mgr Anna Jeryś