

# INFORMACJA DODATKOWA

## I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

sporządzonego za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.

**I.1. Nazwa jednostki** – Szkoła Podstawowa im. Św. Brata Alberta w Narolu

**I.2. Siedziba** – Narol

**I.3. Adres** – ul. Graniczna 11, 37-610 Narol

**I.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki:**

Szkoła Podstawowa im. Św. Brata Alberta w Narolu jest publiczną szkołą podstawową prowadzoną zgodnie ze Statutem zatwierdzonym Uchwałą Nr 3/2017/2018 Rady Pedagogicznej Szkoły Podstawowej im. Św. Brata Alberta w Narolu z dnia 30 listopada 2017 roku. Działalność szkoły oparta jest na podstawie ustaw m.in.: ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo Oświatowe, ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty. Szkoła Podstawowa w Narolu realizuje cele i zadania wynikające z przepisów prawa oświatowego oraz uwzględniające program wychowawczo – profilaktyczny szkoły, obejmujący treści i działania o charakterze wychowawczym skierowane do uczniów, oraz treści i działania o charakterze profilaktycznym dostosowane do potrzeb rozwojowych uczniów, przygotowane w oparciu o przeprowadzoną diagnozę potrzeb i problemów występujących w społeczności szkolnej, skierowane do uczniów, nauczycieli i rodziców.

1. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.

2. W okresie sprawozdawczym Dyrektorem Szkoły Podstawowej im. Św. Brata Alberta w Narolu był Pan Wiesław Zdybek a Organem stanowiącym i kontrolnym był Burmistrz Miasta i Gminy Narol oraz Rada Miejska.

Sprawozdanie finansowe Szkoły Podstawowej im. Św. Brata Alberta w Narolu składa się z:

a) Bilansu (jednostki budżetowej)

b) Rachunku zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)

### c) Zestawienia zmian w funduszu

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2019 r. sporządzone zostało zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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 Polski (Dz. U. z 2017r. poz. 1911).

Zgodnie z ustaleniami zawartymi w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości obejmującą:

- 1) określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- 2) metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- 3) sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym:
  - a) zakładowy plan kont ustalający:
    - wykaz kont księgi głównej,
    - przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń,
    - zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
  - b) wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,
  - c) opis systemu komputerowego,
  - d) system ochrony danych i ich zbiorów.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera. Podstawą zapisów zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno - rachunkowym oraz zatwierdzone dowody księgowo zgodne z obowiązującą instrukcją obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych). Aktywa i pasywa Szkoły Podstawowej w Narolu zostały wycenione zgodnie z obowiązującymi nadrzędnymi zasadami rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2019 roku przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

### **ZASTOSOWANE ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW**

#### Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne ujęte w sprawozdaniu finansowym to licencje na programy komputerowe o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok. W zestawieniu aktywów Szkoły Podstawowej w Narolu wykazane są w wartości netto to jest według cen nabycia skorygowane o ich dotychczasowe umorzenie.

#### Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe.

Za środki trwałe uważa się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne i zdatne do użytku, przeznaczone do używania na własne potrzeby jednostki nad którymi ta jednostka sprawuje kontrolę. Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje. Umarzane są (za wyjątkiem gruntów) metodą liniową według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe o wartości poniżej 10 000 zł umarza się w 100% pod datą przyjęcia do użytkowania w pełnej wysokości poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umorzeniu podlegają meble i dywany.

### **Aktywa obrotowe**

Aktywa obrotowe obejmują:

- a) zapasy (materiały),
- b) należności krótkoterminowe,
- c) środki pieniężne.

Pełną wartością wszystkich zakupionych materiałów obciąża się właściwe koszty, rezygnując z ewidencji magazynowej. Należności krótkoterminowe wyceniono na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wyceniono w wartości nominalnej.

### Zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych a także całość lub ta część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Zobowiązania krótkoterminowe zostały wycenione w wartości wymagającej zapłaty. Zobowiązania długoterminowe nie wystąpiły w Szkole Podstawowej w Narolu w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem.

### **Fundusz jednostki**

Fundusz jednostki stanowi równowartość aktywów trwałych i obrotowych jednostki budżetowej i jej środków specjalnych. Został wykazany w wartości nominalnej.

### **Fundusze specjalne**

Do funduszy specjalnych zaliczono:

- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wykazany został w wartości nominalnej. Tworzony jest na podstawie ustawy z dnia 04.03.1994 r. (Dz. U. z 2018 r., poz. 1316 t.j.). Dokonywane odpisy obciążają koszty działalności. Zasady wydatkowania środków z ZFŚS określa regulamin.

## **Wynik finansowy**

Wynik finansowy ustalony został przy zastosowaniu zasady memoriału, współmierności realizacji. W całości na wynik finansowy roku obrotowego miały wpływ poniesione w danym roku opłacone lub przypadające do zapłaty koszty wg rodzajów, koszty finansowe i pozostałe koszty operacyjne. Natomiast na przychody miały wpływ zrealizowane oraz zarachowane przychody z tytułu należności budżetowych, sprzedaży usług, przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne.

## **II. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA OBEJMUJĄ W SZCZEGÓLNOŚCI:**

**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 przedstawia Tabela Nr 1 (Załącznik nr 1).**

**1.2. Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami**

nie dotyczy

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

nie dotyczy

**1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto**

nie dotyczy

**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

**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 JST (*stan pożyczek zagrożonych*)**

nie dotyczy

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

nie dotyczy

**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. Kwotę 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. Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń**

nie dotyczy

**1.12. Łączną kwotę 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.**

nie dotyczy

**1.14. Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie**

nie dotyczy

**1.15. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze**

**Tabela nr 2 – Świadczenia dodatkowe dla pracowników**

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł. i gr.
1.	2.	3.
1.	Odprawy emerytalne i rentowe	85 783,80
2.	nagrody jubileuszowe	66 003,49
3.	świadczenia urlopowe	1 727,04
4.	inne	
SUMA		153 514,33

**1.16. Inne informacje****II.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.**

nie dotyczy

**II.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 dotyczy

**II.3. Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie**

nie dotyczy

**II.4. Informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanym w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych**

nie dotyczy

**II.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

.....  
(główny księgowy)

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)

## Załącznik nr 1 do informacji dodatkowej Szkoły Podstawowej w Narolu

Tabela nr 1  
Główne składniki aktywów trwałych

Tytuł	Nazwa składnika aktywów według układu w bilansie											
	Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania)	Budynki i lokale	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Koły i maszyny energetyczne	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowanie	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	Urządzenia techniczne	Środki transportu	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenia, gdzie indziej niesklasyfikowane (w tym dobra kultury)	Razem środki trwałe	Zbiory Biblioteczne	Wartości niematerialne i prawne
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>1</b> Wartość początkowa - stan na 01.01.2019r. RAZEM		11 988 667,16	1 022 772,28				357 972,60		1 546 307,27	14 915 719,32	185 834,81	26 809,84
<b>2</b> Zwiększenia początkowej wartości RAZEM	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13 899,00	190 167,36	204 066,36	19 957,05	2 076,74
Nabycie								13 899,00	27 032,29	40 931,29	19 957,05	300,00
nieodpłatne otrzymanie								0,00	0,00	0,00		0,00
przemieszczenia wewnętrzne	0,00							0,00	163 135,07	163 135,07		1 776,74
aktualizacja wyceny	0,00		0,00					0,00	0,00	0,00		0,00
inne								0,00	0,00	0,00		0,00
<b>3</b> Zmniejszenia początkowej wartości RAZEM	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	44 593,34	44 593,34	66 977,04	0,00
spzedaż			0,00				0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
nieodpłatne przekazanie	0,00		0,00				0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
likwidacja	0,00		0,00				0,00	0,00	44 593,34	44 593,34	66 977,04	0,00
przemieszczenia wewnętrzne	0,00						0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
aktualizacja wyceny	0,00		0,00				0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
strata przydatności (zospodarczej)	0,00		0,00				0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
inne:			0,00				0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
<b>4</b> Wartość początkowa - stan na 31.12.2019 r.	0,00	11 988 667,16	1 022 772,28	0,00	0,00	0,00	357 972,60	13 899,00	1 691 881,29	15 075 192,34	138 814,82	28 886,58
<b>5</b> Stan umorzeń na 01.01.2019 r. RAZEM	0,00	4 393 958,05	762 803,02				49 209,71		791 980,41	5 997 951,19	185 834,81	26 809,84
<b>6</b> Zwiększenia umorzeń RAZEM	0,00	297 867,26	46 024,75	0,00	0,00	0,00	36 337,26	810,78	220 477,98	601 518,03	19 957,05	2 076,74
amortyzacja za rok obrotowy	0,00	297 867,26	46 024,75				36 337,26	810,78	57 342,91	438 382,96	19 957,05	300,00
umorzenie składników aktywów przemieszczanych	0,00		0,00				0,00	0,00	163 135,07	163 135,07		1 776,74
aktualizacja wyceny	0,00		0,00				0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
pozostałe umorzenie	0,00		0,00				0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
<b>7</b> Zmniejszenia umorzeń RAZEM	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	44 593,34	44 593,34	66 977,04	0,00
umorzenie sprzedanych składników aktywów	0,00		0,00				0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
umorzenie nieodpłatnie przekazanych składników aktywów	0,00		0,00				0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
umorzenie zlikwidowanych składników aktywów	0,00		0,00				0,00	0,00	44 593,34	44 593,34	66 977,04	
umorzenie składników aktywów przemieszczanych	0,00		0,00				0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
umorzenie składników aktywów aktualizowanych	0,00		0,00				0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
pozostałe umorzenie	0,00		0,00				0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
<b>Stan umorzeń na dzień 31.12.2019 r. RAZEM</b>	0,00	4 691 825,31	808 827,77	0,00	0,00	0,00	85 546,97	810,78	967 865,05	6 554 875,88	138 814,82	28 886,58
<b>Wartość netto na 01.01.2019 r. RAZEM</b>	0,00	7 594 709,11	259 969,27	0,00	0,00	0,00	308 762,89	0,00	754 326,86	8 917 768,13	0,00	0,00
<b>Wartość netto na 31.12.2019 r. RAZEM</b>	0,00	7 296 841,85	213 944,52				272 425,63	13 088,22	724 016,24	8 520 316,46	0,00	0,00