

INFORMACJA DODATKOWA

| | |
|-----------|---|
| I. | Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności: |
| 1. | |
| 1.1 | nazwę jednostki |
| | Szkoła Podstawowa w Zajączkowie |
| 1.2 | siedzibę jednostki |
| | Zajączkowo 21A |
| 1.3 | adres jednostki |
| | Szkoła Podstawowa w Zajączkowie Zajączkowo 21A 13 - 324 Grodziczno |
| 1.4 | podstawowy przedmiot działalności jednostki |
| | Szkoła jest jednostką organizacyjną gminy, realizującą cele i zadania wynikające z prawa oświatowego, a w szczególności: – prowadzi nauczanie w oddziałach przedszkolnych, szkolnych I-VIII w zakresie szkoły podstawowej, – zatrudnia nauczycieli posiadających kwalifikacje określone w odrębnych przepisach, – kształtuje środowisko wychowawcze sprzyjające realizacji celów i zadań określonych w ustawie, stosowne do warunków szkoły i wieku uczniów |
| 2. | wskazanie okresu objętego sprawozdaniem |
| | 1 styczeń 2020 r. - 31 grudzień 2020 r. |
| 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 |
| 4. | omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) |
| | Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości - informacje wg załącznika nr 1 . Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych: 1. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Urzędu Gminy Grodziczno w Grodzicznie nr 17a. 2. Rokiem obrotowym jest rok budżetowy. 3. Okresem sprawozdawczym jest miesiąc. 4. Jednostka nie prowadzi magazynu materiałów. Materiały są w dacie zakupu wydawane do zużycia i ujmowane bezpośrednio w koszty, połączone z ustalaniem stanu tych składników aktywów i jego wyceny wg aktualnej ceny nabycia, oraz korekty kosztów o wartość tego stanu, nie później niż na dzień bilansowy. 5. Materiały biurowe, środki czystości są odpisywane w koszty w dacie zakupu i wydawane do zużycia. Ww. składniki rzeczowych aktywów obrotowych są kupowane na bieżąco do zużycia i nie podlegają korekcie kosztów na dzień bilansowy. |

6. Ponoszone koszty ujmuje się tylko na kontaktach zespołu 4 "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie".
7. Zatwierdzenie zapisów księgowych, następuje najpóźniej przed sporządzeniem sprawozdań budżetowych za dany okres.
8. System informatyczny zapewnia automatyczną ciągłość zapisów księgowych w dzienniku. Zapisom w księgach rachunkowych system automatycznie nadaje kolejne numery pozycji. Numeracja jest odrębna dla każdego rejestru, który definiowany jest jako zbiór dokumentów posiadających wspólne cechy.
9. Księgi rachunkowe za poszczególne okresy sprawozdawcze (miesiące), za wyjątkiem m-ca grudnia zamyka się nie wcześniej niż po wprowadzeniu wszystkich zapisów dotyczących danego okresu, i nie później niż do 15 dnia następnego miesiąca.
10. Do ksiąg rachunkowych danego okresu należy wprowadzić każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie. Podstawą dokonania zapisu są dowody księgowe. Przyjmuje się, że do ksiąg rachunkowych danego miesiąca ujmuje się dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczych w tym miesiącu, które wpłyną do jednostki do piątego dnia miesiąca następnego, a jeżeli dzień ten przypada na dzień wolny od pracy (w tym w sobotę) - do ostatniego dnia roboczego przed tym dniem. Dowody księgowe, które wpłyną po tym terminie ujmowane są w księgach rachunkowych miesiąca następnego.
11. Dowody księgowe dotyczące zdarzeń danego roku, wprowadza się do ewidencji księgowej tego roku jeżeli wpłyną do dnia 20 marca roku następnego - są wykazywane w sprawozdaniach finansowych i korekcie sprawozdań rocznych.
12. Zmniejszenie (korekta) kosztu w trakcie roku, którego dotyczy nie jest ewidencjonowana jako przychód, niezależnie od okresu sprawozdawczego, którego dotyczy.
13. Ponoszone z góry wydatki dotyczące w szczególności kosztów zakupu prenumeraty, biletów, opłat abonamentowych, ubezpieczeń majątkowych i rzeczowych oraz inne płatności ponoszone za okres przekraczający jeden miesiąc, ale dotyczący danego roku budżetowego, nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki i wyniku finansowego. Operacje te ujmuje się w całości w kosztach miesiąca, w którym został dokonany wydatek.
14. Koszty usług telefonicznych wraz z abonamentem, zakupu energii i innych o podobnym charakterze z uwagi na cykliczność i porównywalność kwot w poszczególnych miesiącach księgowane są do danego roku w następujący sposób: dowody księgowe za pełny okres rozliczeniowy i abonament za styczeń następnego roku zaliczane są do kosztów danego roku, w którym przypada okres rozliczeniowy, dowody księgowe za okres rozliczeniowy przypadający w dwóch różnych, rocznych okresach sprawozdawczych są ujmowane w kosztach następnego roku.
15. Programy komputerowe, licencje, prawa autorskie nie stanowią wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli były zakupione wraz z komputerem i stanowią jego integralną część, bez których komputer nie byłby zdalny do użytku. Powiększają one wartość środka trwałego albo pozostałego środka trwałego.
16. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się:
 - książki i inne zbiory biblioteczne,
 - środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych;
 - odzież i umundurowanie,
 - meble i dywany,
 - pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania.
17. Środki trwałe podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej w podziale na: podstawowe środki trwałe (środki trwałe o wartości początkowej przekraczającej kwotę ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych) oraz pozostałe środki trwałe (meble i dywany bez względu na wartość oraz składniki majątku o wartości początkowej przewyższającej kwotę 300 zł i nieprzekraczającej kwoty 10 000 zł).
18. Rzeczowe składniki majątku o okresie użytkowania dłuższym niż rok, ale o wartości nieprzekraczającej 300 zł są odpisywane w ciężar kosztów zużycia materiałów i nie podlegają ewidencji bilansowej ani pozabilansowej.
19. Odpisom amortyzacyjnym (umorzeniowym) podlegają środki trwałe i wartości niematerialne i prawne.

| | |
|------------|---|
| | <p>20. Pozostałe środki trwałe i pozostałe wartości niematerialne i prawne finansuje się ze środków na wydatki bieżące (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu). Odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt działalności operacyjnej w całości ich wartości i są umarzone w całości w momencie oddania do użytkowania.</p> <p>21. Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nalicza się od miesiąca następnego po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej.</p> <p>22. Dla umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjmuje się metodę liniową.</p> <p>23. Okres umorzenia wartości niematerialnych i prawnych wynosi 24 miesiące.</p> <p>24. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku.</p> <p>25. W przypadku, gdy nieumorzony środek trwały uległ w trakcie roku obrotowego likwidacji, sprzedaży, przekazaniu, itp. odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się w ostatnim miesiącu, w którym był użytkowany.</p> <p>26. Jeżeli nakłady poniesione na ulepszenie danego obiektu są w skali roku niższe od istotnej wartości początkowej środka trwałego, wówczas uznaje się je za koszty bieżącej działalności.</p> |
| 5. | inne informacje |
| | nie dotyczy |
| II. | Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności: |
| 1. | |
| 1.1. | szczegółowy zakres zmian wartości 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 |
| | wg załącznika nr 2 |
| 1.2. | aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami |
| | brak danych |
| 1.3. | kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizacyjnych wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych |
| | 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 jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych) |
| | brak danych |

| | |
|-------|--|
| 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 |
| | nie dotyczy |
| b) | powyżej 3 do 5 lat |
| | nie dotyczy |
| 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. | łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń |
| | nie dotyczy |
| 1.12. | łącznie 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 między okresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie |
| | nie dotyczy |
| 1.14. | łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie |
| | nie dotyczy |
| 1.15. | kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze |
| | wg załącznika nr 3 |
| 1.16. | inne informacje |
| | wg załącznika nr 4 |
| 2. | |
| 2.1. | wysokość odpisów aktualizujących 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 |
| | wg załącznika nr 5 |
| 2.3. | kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie |
| | wg załącznika nr 6 |
| 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 dotyczy |
| 2.5. | inne informacje |
| | brak danych |
| 3. | Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki |
| | brak danych |
| | |

2021-03-31

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 1

Pkt.I.4. Informacji dodatkowej

Przyjęte zasady (polityki) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów

| Lp. | Metody wyceny aktywów i pasywów | |
|-----|--|--|
| 1 | Wartości niematerialne i prawne | <p>według cen nabycia</p> <p>otrzymane nieodpłatnie na podstawie dokumentu przekazania według wartości określonej w tym dokumencie</p> <p>otrzymane na podstawie darowizny - według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub wartości określonej w umowie o przekazaniu. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.</p> |
| 2 | Środki trwałe | <p>według cen nabycia</p> <p>według kosztów wytworzenia, który obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę od rozpoczęcia budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania</p> <p>w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości rynkowej, ujawnione nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg pod datą ich zinwentaryzowania</p> <p>w przypadku nieodpłatnego otrzymania, spadku lub darowizny - według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub w wartości określonej w umowie o przekazaniu</p> <p>w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o ich przekazaniu</p> <p>wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej - według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki organizacyjnej</p> |
| 3 | Środki trwałe w budowie (inwestycje) | w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości |
| 4 | Rzeczowe składniki aktywów obrotowych | według aktualnych cen nabycia |
| 5 | Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych | według wartości nominalnej |
| 6 | Środki pieniężne w walucie obcej | 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 korzysta jednostka |
| 7 | Należności i udzielone pożyczki | w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności |
| 8 | Zobowiązania | w kwocie wymagalnej zapłaty |
| 9 | Fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa | według wartości nominalnej |

Załącznik nr 2**Pkt.II.1.1. Informacji dodatkowej****Główne składniki aktywów trwałych**

| Lp. | Nazwa grupy rodzajowej aktywów według układu w bilansie | Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego | Zwiększenie wartości początkowej | | | Ogółem zwiększenie | Zmniejszenie wartości początkowej | |
|----------------------------|---|---|----------------------------------|--------------------|---|--------------------|-----------------------------------|------------|
| | | | Ujawnienie UW | Przychody (zakupy) | Przemieszczenie (zamiana, nieodpłatnie otrzymane) | | Zbycie (sprzedaż) | Likwidacja |
| 1 | Wartości niematerialne i prawne | 19 707,02 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Środki trwałe | 1 125 050,30 | 0,00 | 72 159,66 | 23 575,00 | 95 734,66 | 0,00 | 8 795,65 |
| 2.1 | Grunty | 210 870,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.2 | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 601 122,01 | 0,00 | 18 573,00 | 0,00 | 18 573,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.3 | Urządzenia techniczne i maszyny | 143 176,15 | 0,00 | 31 492,20 | 23 255,00 | 54 747,20 | 0,00 | 2 128,00 |
| 2.4 | Środki transportu | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.5 | Inne środki trwałe | 169 882,14 | 0,00 | 22 094,46 | 320,00 | 22 414,46 | 0,00 | 6 667,65 |
| Razem WNIP i Środki Trwałe | | 1 144 757,32 | 0,00 | 72 159,66 | 23 575,00 | 95 734,66 | 0,00 | 8 795,65 |

| Łątkowej | Ogółem zmniejszenie wartości początkowej | Wartość początkowa - stan na koniec roku | Umorzenie - stan na początek roku obrotowego | Zwiększenie w ciągu roku obrotowego | | | Ogółem zwiększenie umorzenia | Zmniejszenie umorzenia |
|----------------------------|--|--|--|-------------------------------------|-----------------------------|-----------|------------------------------|------------------------|
| | | | | Aktualizacja | Amortyzacja za rok obrotowy | Inne | | |
| Inne (nieodpł. przekazane) | | | | | | | | |
| 0,00 | 0,00 | 19 707,02 | 19 707,02 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 0,00 | 8 795,65 | 1 211 989,31 | 868 535,55 | 0,00 | 69 443,11 | 23 575,00 | 93 018,11 | 8 795,65 |
| 0,00 | 0,00 | 210 870,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 0,00 | 0,00 | 619 695,01 | 557 287,41 | 0,00 | 14 046,30 | 0,00 | 14 046,30 | 0,00 |
| 0,00 | 2 128,00 | 195 795,35 | 143 176,15 | 0,00 | 31 492,20 | 23 255,00 | 54 747,20 | 2 128,00 |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 0,00 | 6 667,65 | 185 628,95 | 168 071,99 | 0,00 | 23 904,61 | 320,00 | 24 224,61 | 6 667,65 |
| 0,00 | 8 795,65 | 1 231 696,33 | 888 242,57 | 0,00 | 69 443,11 | 23 575,00 | 93 018,11 | 8 795,65 |

| Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego | Wartość aktywów netto | |
|--|----------------------------------|--------------------------------|
| | Stan na początek roku obrotowego | Stan na koniec roku obrotowego |
| 19 707,02 | 0,00 | 0,00 |
| 952 758,01 | 256 514,75 | 259 231,30 |
| 0,00 | 210 870,00 | 210 870,00 |
| 571 333,71 | 43 834,60 | 48 361,30 |
| 195 795,35 | 0,00 | 0,00 |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 185 628,95 | 1 810,15 | 0,00 |
| 972 465,03 | 256 514,75 | 259 231,30 |

Załącznik nr 3**Pkt.II.1.15. Informacji dodatkowej****Wyłacone świadczenia pracownicze**

| Lp. | Wyszczególnienie | Kwota wyłaconych środków pieniężnych |
|------------|-------------------------------------|---|
| 1 | Nagrody jubileuszowe | --- |
| 2 | Odprawy emerytalne | --- |
| 3 | Ekwiwalent za niewykorzystany urlop | 1 912,32 |
| | Razem | 1 912,32 |

Załącznik nr 4**Pkt.II.1.16. Informacji dodatkowej****Inne informacje**

| Wyszczególnienie | Stan na koniec roku |
|------------------------------------|----------------------------|
| Środki zgromadzone na rachunku VAT | 0,00 |
| Inne należności | 0,00 |
| Razem: | 0,00 |

Załącznik nr 5

Pkt.II.2.2. Informacji dodatkowej

Środki trwałe w budowie

| Lp. | Wyszczególnienie | Wartość |
|------------|--|----------------|
| 1 | Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie * | 18 573,00 |
| - | w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie | 0,00 |

* obroty WN konta 080

Załącznik nr 6
Pkt.II.2.3. Informacji dodatkowej
Inne informacje

| Wyszczególnienie | Wysokość |
|---|-----------------|
| Przychody występujące incydentalnie, w tym: | 1 424,81 |
| 1) losowe - odszkodowania | 1 424,81 |
| 2) pozostałe - darowizna | 0,00 |
| Koszty występujące incydentalnie | 0,00 |