

Dnia 2021-03-31

Dz. K. Zał.

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	
1.		
1.1	nazwę jednostki	Szkoła Podstawowa im. Marty z Budnych Łosiowej w Niemcach
1.2	siedzibę jednostki	Niemce, ul. Szkolna 23, 21-025 Niemce
1.3	adres jednostki	j/w
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki	Działalność edukacyjna
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	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
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	Zasady wyceny aktywów i pasywów 1. Środki trwałe, pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się wg ceny zakupu lub kosztu wytworzenia, a w przypadku środków trwałych stanowiących własność skarbu państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymanych nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu wyceny tych środków dokonuje się wg wartości określonej w decyzji ; w przypadku braku wartości w decyzji przyjmuje się do wyceny cenę sprzedaży takiego samego lub podobnego środka trwałego. Poniesione koszty na ulepszenie, adaptację lub modernizację podwyższają wartość środka trwałego. Aktualizacji wyceny wartości środka trwałego dokonuje się na podstawie odrębnych przepisów. 1a). 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 zdolny do użytku. Powiększają one wartość środka trwałego albo pozostałego środka trwałego. 1b) Wartości niematerialne i prawne nabyte odrębnie - do wielkości

ustalanej w przepisach o podatku od osób prawnych, nie są zaliczane do wartości niematerialnych i prawnych i nie podlegają ewidencji na koncie 020 i są w miesiącu przyjęcia do użytkowania, ujmowane bezpośrednio w koszty działalności operacyjnej na podstawie dowodu zakupu lub bezpłatnego przekazania. Wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej wielkości ustalonej w przepisach o podatku od osób prawnych, za wyjątkiem stanowiących pomoc dydaktyczną, podlegają ewidencji na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”. Wartości te podlegają umorzeniu w przeciągu do 5 lat, za wyjątkiem pomocy dydaktycznych, które są umarzane w 100% w chwili przekazania do użytkowania.

1c). Pozostałe środki trwałe o wartości mniejszej lub równej 500 zł. księguje się bezpośrednio w koszty, bez prowadzenia ewidencji analitycznej, natomiast dla pozostałych środków trwałych o wartości jednostkowej powyżej 500zł do wielkości ustalonej w przepisach o podatku od osób prawnych, prowadzi się ewidencję analityczną ilościowo - wartościową i ewidencję syntetyczną na koncie 013. Ewidencja szczegółowa (analityczna) prowadzona jest za pomocą ręcznie sporządzanych zapisów w Księdze Inwentarzowej jednostki.

2. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje jednorazowo, w grudniu, za okres całego roku przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

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

5.	inne informacje	<p>1. Ponożone z góry wydatki dotyczące w szczególności kosztów zakupu prenumeraty, biletów, opłat abonamentowych, ubezpieczeń majątkowych i rzeczowych oraz inne płatności przekraczające jeden miesiąc, ale dotyczący danego roku budżetowego, nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów. Operacje te ujmują się w całości w kosztach miesiąca, w którym został dokonany wydatek.</p> <p>2. 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 tego roku, na który przypada większa wartość z dowodu księgowego.</p> <p>3. Nie dokonuje się korekty zapisów na koncie 401, o wartości nie zużytych na dzień bilansowy materiałów. (dotyczy materiałów: tonerów, papieru do ksero i drukarek, długopisów, notesów itp.) Materiały odpisuje się w koszty w momencie ich zakupu.</p> <p>4. Zwroty wydatków dokonywanych w tym samym roku budżetowym przyjmowane są na rachunek bieżący wydatków i zmniejszają wykonanie wydatków, w tym samym roku budżetowym, niezależnie od okresu sprawozdawczego, którego wydatek</p>

		dotyczył natomiast zwroty wydatków dokonanych w poprzednich latach budżetowych są przyjmowane na rachunek bieżący jako dochody i podlegają odprowadzeniu do Gminy na dochody.
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	Wg tabeli 1
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 aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych	Nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto	Wg tabeli 2
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	Brak danych
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 i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)	Wg tabeli 3
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:	Nie dotyczy
a)	powyżej 1 roku do 3 lat	
b)	powyżej 3 do 5 lat	
c)	powyżej 5 lat	
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.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	Nie dotyczy
1.12.	łącną 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	Brak danych
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	5.380.373,21
1.16.	inne informacje	Brak danych
2.		
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	Brak danych
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	Brak danych

2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	Brak danych
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

Główny Księgowy
Gminnego Ośrodka Administracyjnego Szkół
w Niemcach

Jadwiga Pożak

29 MAR. 2021

Dyrektor
Gminnego Ośrodka Administracyjnego Szkół
w Niemcach

mgr Anna Stachurska

TABELA 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 na dzień 31 grudnia 2020 roku oraz zmiana stanu umorzenia /amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

SP Niemce 2020r.

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według 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)
			nabycie	aktualizacja	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Razem środki trwałe	2 509 418,54	138 084,27	0,00	0,00	138 084,27	0,00	23 758,79	0,00	23 758,79	2 623 744,02
2.1	Grunty (gr.0 KŚT)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)	889 240,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	889.240,29
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny (gr.3-6 KŚT)	124 841,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	124 841,24
2.4	Środki transportu (gr.7 KŚT)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5	Inne środki trwałe (gr.8-9 KŚT)	1 495 337,01	138 084,27	0,00	0,00	138 084,27	0,00	23 758,79	0,00	23 758,79	1 609 662,49
RAZEM		2 509 418,54	138 084,27	0,00	0,00	138 084,27	0,00	23 758,79	0,00	23 758,79	2 623 744,02

SP Niemce

Umorzenie stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenia 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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 339 933,52	0,00	168 217,25	0,00	168 217,25	23 758,79	2 484 391,98	169 485,02	139 352,04
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
757 292,03	0,00	22 231,01	0,00	22 231,01	0,00	779 523,04	131 948,26	109 717,25
87 304,48	0,00	7 901,97	0,00	7 901,97	0,00	95 206,45	37 536,76	29 634,79
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1 495 337,01	0,00	138 084,27	0,00	138 084,27	23 758,79	1 609 662,49	0,00	0,00
2 339 933,52	0,00	168 217,25	0,00	168 217,25	23 758,79	2 484 391,98	169 485,02	139 352,04

TABELA 2. GRUNTY W WIECZYSTYM UŻYTKOWANIU

SP Niemce 2020r.

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.	<i>Nie dotyczy</i>	Powierzchnia (m ²)	0,00	0,00	0,00	0,00
		Wartość (zł)	0,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM		Powierzchnia (m²)	0,00	0,00	0,00	0,00
		Wartość (zł)	0,00	0,00	0,00	0,00

TABELA 3. STAN ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI

SP Niemce 2020r.

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00