

**Publiczna Szkoła Podstawowa
w Drobninie**

Drobnin 25, 64-120 Krzemieniewo
tel./fax 65 536 00 75
NIP 696-155-88-29 REGON 000564286

Informacja dodatkowa do sprawozdań finansowych za rok 2018

USC	WPLYNĘŁO	BOK
RRG	KANCELARIA GOSPODARSTWA	PF
PN	2019-03-19	OSO
ORG	Biuro Zastępcy	OR

I	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje
1.	Nazwę jednostki
	Publiczna Szkoła Podstawowa w Drobninie
1.2	Siedzibę jednostki
	Drobnin
1.3	Adres jednostki
	Drobnin 25, 64-120 Krzemieniewo
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Oświata i wychowania
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2018 – 31.12.2018
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	sprawozdanie jednostkowe
4.	Omówienie przyjętych zasad polityki rachunkowości w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Rachunkowość jednostki prowadzi się zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości z tym, że uwzględniając zakres i specyfikę działalności jednostki oraz obowiązujące zasady rachunkowości, ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostka przyjmuje w zasadach wyceny aktywów i pasywów następujące uproszczenia, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelnie i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego: • jeżeli kwota należności i zobowiązań oraz wyniku finansowego ustalonego na operacjach dokonywanych pomiędzy jednostkami nie przekroczy 1% planowanych wydatków jednostki samorządu terytorialnego nie dokonuje się wzajemnych rozliczeń między jednostkami; • w oparciu o zasadę istotności: prenumeraty, znaczki pocztowe, bilety MPK, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia majątkowe (i inne) opłacone z góry nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, księguje się je natomiast w koszty miesiąca, w którym została wystawiona faktura lub inny dokument wystawiony przez dostawcę; • rzeczowych składników majątkowych długotrwałego użytku o niskiej jednostkowej wartości nieprzekraczającej 1.000,- zł., nie ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej środków trwałych. Odpisuje się je w koszty pod datą przekazania do użytkowania, w wartości początkowej, jako zużycie materiałów. Kontrolę i ewidencję tych przedmiotów prowadzi księgowy, w sposób umożliwiający ustalenie miejsc ich użytkowania oraz osób za nie odpowiedzialnych i ujmuje się w ewidencji ilościowej; • zakupione oprogramowanie komputerowe o niskiej jednostkowej wartości, nieprzekraczającej 1.000,- zł. odpisuje się w ciężar kosztów zgodnie z zasadami ustalonymi dla nisko cennych rzeczowych składników majątkowych długotrwałego użytku i ujmuje się w ewidencji ilościowej; • materiały są zaliczone w koszty w momencie zakupu, nie zużyte do końca roku obrotowego na podstawie inwentaryzacji podlegają ujęciu na koncie 310 z jednoczesnym umniejszeniem kosztów; • zgodnie z art. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych przez budżet w układzie zadaniowym rozumie się zestawienie odpowiednio kosztów jednostki. Ewidencja wykonania budżetu w układzie zadaniowym będzie prowadzona na kontach zespołu 4. Ponoszone koszty ujmuje się tylko na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” w celu zapewnienia możliwości terminowego sporządzenia niezbędnych sprawozdań, księgowania dokonywane są na podstawie dokumentów dostarczonych do 5 dnia następnego miesiąca, po miesiącu, którego zdarzenia gospodarcze dotyczą, z wyjątkiem miesiąca grudnia, w którym księgowane są wszystkie dokumenty bez względu na termin ich wpływu; • raporty kasowe sporządzane są każdorazowo przy wystąpieniu obrotu gotówkowego; • zwroty wydatków dokonywanych w tym samym roku budżetowym przyjmowane są na rachunek bieżący wydatków i zmniejszają wykonanie wydatków, w tym samym roku budżetowym. Natomiast zwroty wydatków dokonanych w poprzednich latach budżetowych są przyjmowane na rachunki dochodów i podlegają odprowadzeniu na dochody; • zapewnione zostanie pełne, zgodne z prawdą materialną oddanie formalnej i materialnej treści operacji,

Główna Księgowa

Jolanta Chodźka
mgr Jolanta Chodźka

19.03.2019r.

DYREKTOR

mgr Elżbieta Juskowiak
mgr Elżbieta Juskowiak

niezależnie od formy jej przedstawienia, wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów, dochodów i wydatków, przychodów i kosztów ustala się oddzielnie.

Aktywa i pasywa wycenia się na dzień bilansowy w sposób następujący:

środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia. Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, umowy darowizny, są wycenione według wartości określonej w tej decyzji/umowie. Na dzień bilansowy środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów amortyzacyjnych. Odpisy amortyzacyjne dokonywane są przy zastosowaniu metody liniowej. Dla ustalenia okresu dokonywania odpisów amortyzacyjnych przyjmuje się zasady wynikające z przepisów podatkowych. Przedmioty o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, podlegają jednorazowej amortyzacji w miesiącu oddania ich do użytkowania.

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.

Wartość początkową stanowiącą cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do użytkowania wartość użytkową, mierzoną okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych przy pomocy ulepszanego środka trwałego, kosztami eksploatacji lub innymi miarami.

Wartość początkową środków trwałych - zmniejszając odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe dokonywane w celu uwzględnienia utraty ich wartości, na skutek używania lub upływu czasu.

Wartość początkowa i dotychczas dokonane od środków trwałych odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, na podstawie odrębnych przepisów, ulegają aktualizacji wyceny. Ustalona w wyniku aktualizacji wyceny wartość księgowa netto środka trwałego nie powinna być wyższa od jego wartości godziwej, której odpisanie w przewidywanym okresie jego dalszego używania jest ekonomicznie uzasadnione. Powstała na skutek aktualizacji wyceny różnicę wartości netto środków trwałych, odnosi się na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny i nie może ona być przeznaczona do podziału. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny podlega, zmniejszeniu o różnicę z aktualizacji wyceny uprzednio zaktualizowanych zbywanych lub zlikwidowanych środków trwałych. Różnica ta wpływa na kapitał (fundusz) zapasowy lub inny o podobnym charakterze, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej. Odpisy, dotyczące środków trwałych, których wycena została zaktualizowana na podstawie odrębnych przepisów, zmniejszając odniesione na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny różnice spowodowane aktualizacją wyceny. Ewentualną nadwyżkę odpisu, nad różnicami z aktualizacji wyceny zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych.

Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środka trwałego dokonuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Rozpoczęcie amortyzacji następuje nie wcześniej niż po przyjęciu środka trwałego do użytkowania, a jej zakończenie - nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru, z ewentualnym uwzględnieniem przewidywanej przy likwidacji ceny sprzedaży netto pozostałości środka trwałego.

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu w którym przekazano środek trwały do użytkowania.

Na dzień przyjęcia środka trwałego do użytkowania należy ustalić okres lub stawkę i metodę jego amortyzacji.

W przypadku przeznaczenia do likwidacji, wycofania z użytkowania lub innych przyczyn powodujących trwałą utratę wartości środka trwałego, dokonuje się - w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych - odpowiedniego odpisu aktualizującego jego wartość.

Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych księguje się jednorazowo za okres całego roku - w grudniu.

- 1) środki trwałe w budowie – w wysokości ogółu kosztów poniesionych do dnia bilansowego, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Do kosztów wytworzenia zalicza się między innymi: koszty dokumentacji projektowej, nabycia gruntów i innych składników majątku związanych z budową, koszty badań geodezyjnych, nadzoru autorskiego i inwestorskiego itp.,
- 2) zbiory biblioteczne stosownie do metody i ich nabycia wycenia się:
 - a. w cenie nabycia – w przypadku kupna,
 - b. przez komisyjne określenie ich wartości – w przypadku otrzymania w drodze darowizny.
- 3) należności długoterminowe – w jednostce nie występują,
- 4) długoterminowe aktywa finansowe (akcje, udziały, inne papiery wartościowe, lokaty) – w jednostce nie występują,
- 5) rzeczowe składniki majątku obrotowego – według ceny nabycia nie wyższej od ceny ich sprzedaży netto na dzień bilansowy. Na koniec roku przeprowadza się inwentaryzację nieużytych materiałów i towarów oraz wprowadza

Główna Księgowa
A. Chodyla
mgr Jolanta Chodyla

13.03.2018 r.

DYREKTOR

mgr Elżbieta Juskowiak

	na stan zapasów korygując koszty o wartość tego stanu, pod datą ostatniego dnia danego roku, którą ujmuje się na koncie 310-materiały, zmniejszając jednocześnie koszty działalności. 6) należności i udzielone pożyczki (np. z ZFŚS) – w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności. Odsetki od należności ujmuje się w ewidencji w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału, 7) środki pieniężne na rachunkach bankowych i w kasie – według wartości nominalnej, 8) rozliczenia międzyokresowe – koszty przyszłych okresów nie są rozliczane w czasie ze względu na zasadę istotności (dotyczą tych samych tytułów i przechodzą z roku na rok w zbliżonej wysokości), 9) kapitały (fundusze) własne – według wartości nominalnej (księgowej), 10) zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty, 11) pozostałe aktywa i pasywa – według wartości nominalnej. Ustalenie wyniku finansowego Wynik finansowy ustala się na dzień 31 grudnia każdego roku budżetowego zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „wynik finansowy”. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest na kontach zespołu 4 wg rodzajów. Ewidencja dochodów prowadzona jest na kontach zespołu 7. Na wynik finansowy netto zgodnie z rozporządzeniem o rachunkowości składa się: - wynik ze sprzedaży, - wynik z działalności operacyjnej, - wynik z działalności gospodarczej, - wynik brutto. W roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego (w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy przez Radę Gminy) saldo konta 860 przeksięgowuje się na konto 800 - „Fundusz jednostki”. W jednostce nie występują rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne oraz tytuły do tworzenia rezerw na przyszłe zobowiązania. Środki pieniężne, fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa – wg wartości nominalnej.
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 Składniki aktywów trwałych: Wartość początkowa – stan na 01.01.2018r. Grunty – 414.040,00 Budynki – 6.401.888,32 Urządzenia – 53.035,25 Inne śr. trw. (wyposażenie, zbiory biblioteczne) – 643.344,89 Razem środki trwałe – 7.512.308,46 Wartości niematerialne i prawne – 25.976,65 Zwiększenie wartości początkowej Budynki – 93.793,93 (nabycie 10.539,89, ulepszenie 83.254,04) Inne śr. trw. (wyposażenie, zbiory biblioteczne) – 97.790,52 (nabycie) Razem zwiększenia – 108.330,41 Zwiększenie wartości niematerialnych i prawnych – 1.023,00 (nabycie) Wartość początkowa – stan na 31.12.2018r. Grunty – 414.040,00 Budynki – 6.495.682,25 Urządzenia – 53.035,25 Inne śr. trw. (wyposażenie, zbiory biblioteczne) – 741.135,41 Razem środki trwałe – 7.703.892,91

Główna Księgowa

mgr Joanna Chodyła

19.03.2019r.

DYREKTOR

mgr Elżbieta Juskowiak

	Wartości niematerialne i prawne – 26.999,65 Umorzenie środków trwałych: Stan umorzeń na 01.01.2018r. Budynki – 1.418.921,09 Urządzenia – 44.632,09 Inne śr. trw. (wyposażenie, zbiory biblioteczne) – 628.644,89 Razem umorzenia środków trwałych – 2.092.198,07 Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych – 25.976,65 Zwiększenia umorzeń (amortyzacja planowana okresu bieżącego) Budynki – 161.608,22 Urządzenia – 1.887,34 Inne śr. trw. (wyposażenie, zbiory biblioteczne) – 101.050,52 (Razem zwiększenia umorzeń – 264.546,08 Zwiększenie umorzeń wartości niematerialnych i prawnych – 1.023,00 Stan umorzeń na 31.12.2018r. Budynki – 1.580.529,31 Urządzenia – 46.519,43 Inne śr. trw. (wyposażenie, zbiory biblioteczne) – 729.695,41 Razem umorzenia – 2.356.744,15 Umorzenia wartości niematerialnych i prawnych – 26.999,65 Wartość netto na 01.01.2018r. Grunty – 414.040,00 Budynki – 4.982.967,23 Urządzenia – 8.403,16 Inne śr. trw. (wyposażenie, zbiory biblioteczne) – 14.700,00 Razem środki trwałe – 5.420.110,39 Wartości niematerialne i prawne – 0,00 Wartość netto na 31.12.2018r. Grunty – 414.040,00 Budynki – 4.915.152,94 Urządzenia – 6.515,82 Inne śr. trw. (wyposażenie, zbiory biblioteczne) – 11.440,00 Razem środki trwałe – 5.347.148,76 Wartości niematerialne i prawne – 0,00
1.2	Aktualna wartość rynkową środków trwałych w tym dóbr kultury - o ile jednostka takimi dysponuje Nie dysponujemy takimi informacjami
1.3	Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długotrwałych aktywów finansowych Nie dotyczy
1.4	Wartość gruntów użytkowanych wieczystie Nie posiadamy
1.5	Wartość nieamortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów w tym z tytułu umów leasingu Nie posiadamy
1.6	Liczbę i wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz 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

Główna Księgowa
mgr Jolanta Chodyła

19.06.2019r.

DYREKTOR
mgr Elżbieta Juskowiak

	należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (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 wystąpiły
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
	0,00
b)	Powyżej 3 do 5 lat
	0,00
c)	Powyżej 5 lat
	0,00
1.10	Kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami prawa podatkowego (leasing operacyjny) , a według przepisów o rachunkowości były to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego
	0,00
1.11	Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy zabezpieczeń
	0,00
1.12	Łączną kwotę zobowiązań warunkowych , w tym udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń , także wekslowych , nie wykazanych w bilansie , ze wskazaniem zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy zabezpieczeń
	0,00
1.13	Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń między okresowych , w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	W jednostce nie występują rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne oraz tytuły do tworzenia rezerw na przyszłe zobowiązania.
1.14	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.
	0,00
1.15	Kwotę wypłaconych środków na świadczenia pracownicze
	- wynagrodzenia osobowe - 2.016.135,27 - odprawy emerytalne - 20.399,13 - nagrody jubileuszowe - 34.580,70 - świadczenia BHP - 404,26 - świadczenia wypłacone pracownikom z ZFŚS - 112.797,00
1.16	Inne informacje
	Wartość gruntów będących w posiadaniu jednostki na zasadzie trwałego zarządu
	Nazwa: Inne tereny zabudowane (budynki oświaty) Data przyjęcia: 28.10.2015r. Działka : Nr 65/7 pow. 0,0520 ha Nr KW PO1Y/00022643/9 Wartość: 15.600,00 Działka : Nr 69/3 pow. 0,4982 ha Nr KW 23442 Wartość: 149.460,00 Działka : Nr 302 pow. 0,4498 ha Nr KW 23443 Wartość: 134.940,00 Nazwa: Tereny rekreacyjno-wypoczynkowe (budynek sportowy) Data przyjęcia: 28.10.2015r. Działka : Nr 302 pow. 0,5702 ha Nr KW 23443 Wartość: 114.040,00

Główna Księgowa
J. Chodęja
 mgr Jolanta Chodęja

18.03.2016r.

DYREKTOR
mgr Elżbieta Jaskowiak

2.	
2.1	Wartość 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
	93.793,93
2.3	Kwotę 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 ds. finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	Nie dotyczy
2.5	inne informacje
	Nie dotyczy
3.	inne informacje niż wymienione powyżej , jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej lub finansowej oraz wynik finansowy jednostki.
	Nie dotyczy

Główna Księgowa
mgr Jolanta Chodyła

19.03.2019 r.

DYREKTOR
mgr Elżbieta Juskowiak