

INFORMACJA DODATKOWA

1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1.	nazwę jednostki
	Publiczna Szkoła Podstawowa im. Papieża Jana Pawła II w Czajkowie
1.2.	siedzibę jednostki
	Czajków Południowy
1.3.	adres jednostki
	28-200 Staszów, Czajków Południowy 133
1.4.	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	szkoła podstawowa
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2018 r. – 31.12.2018 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	<i>nie</i>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p><i>Wyceny aktywów i pasywów dokonuje się w oparciu o przepisy zawarte w ustawie o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów szczególnych określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad 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 Polskiej.</i></p> <p><i>Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <i>• w przypadku zakupu według cen nabycia lub kosztów zakupu,</i> <i>• w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości określonej przez komisję, na podstawie aktualnej ceny rynkowej,</i> <i>• środki trwałe otrzymane nieodpłatnie w drodze darowizny, wycenia się według wartości określonej w drodze dostawy lub w wartości rynkowej z dnia nabycia takiego samego lub podobnego środka trwałego, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia,</i> <i>• w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od gminy lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o ich przekazaniu.</i> <p><i>Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.</i></p> <p><i>Materiały wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom zakupu, wartość nabytych materiałów w celu zużycia na własne potrzeby odnosi się w miesiącu nabycia bezpośrednio w koszty bieżącej działalności operacyjnej.</i></p> <p><i>Należności i zobowiązania wycenia się w kwotach wymagających zapłaty.</i></p> <p><i>Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty zgodnie z art. 35b ustawy o rachunkowości oraz przy uwzględnieniu zapisów § 10 rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad 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 Polskiej.</i></p> <p><i>W przypadku braku informacji o sytuacji finansowej dłużnika – należności o przekroczonym terminie płatności powyżej 12 miesięcy – odpis w 100% kwoty należności.</i></p> <p><i>Wycenę należności w zakresie odpisów aktualizujących przeprowadza się raz w roku na dzień bilansowy.</i></p> <p><i>Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <i>• środki trwałe o wartości początkowej poniżej 500,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty,</i> <i>• składniki majątku o wartości początkowej od 500,00 zł do 10 000,00 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzenia w miesiącu przyjęcia do używania,</i>

	<ul style="list-style-type: none"> • <i>jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również:</i> <ul style="list-style-type: none"> - meble, dywany, - komputery, monitory, drukarki, skanery, kserokopiarki, niszczarki, - sprzęt audiowizualny, - aparaty fotograficzne - odkurzacze, pralki, lodówki, - książki i zbiory biblioteczne, - elektronarzędzia, - pomoce dydaktyczne • <i>środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.</i> • <i>wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej powyżej 10 000,00 zł są ewidencjonowane na koncie 020 i amortyzowane według zasad i stawek podatkowych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi, które są umarzane w pełnej wysokości w miesiącu).</i> <p><i>Materiały zakupione na potrzeby administracyjno-gospodarcze, w tym materiały biurowe, środki czystości i materiały remontowe odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu.</i></p> <p><i>Materiały służące jako surowce do przygotowywania posiłków w stołówce szkolnej obejmuje się ewidencją ilościowo-wartościową.</i></p>
5.	inne informacje
	<i>brak</i>
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
	<i>zgodnie z załączoną tabelą 1.1. – główne składniki aktywów trwałych</i>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	<i>brak</i>
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowanych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	<i>brak</i>
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	<i>brak</i>
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
	<i>zgodnie z załączoną tabelą 1.5. – środki trwałe nieamortyzowane lub nie umarzane</i>
1.6.	liczbę oraz wartość papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	<i>brak</i>
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)
	<i>zgodnie z załączoną tabelą 1.7. – stan odpisów aktualizujących należności</i>
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na oczałek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	<i>brak</i>
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
	<i>brak</i>
b)	powyżej 3 do 5 lat
	<i>brak</i>
c)	powyżej 5 lat
	<i>brak</i>

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
	<i>brak</i>
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<i>brak</i>
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
	<i>brak</i>
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 za nie
	<i>brak</i>
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	<i>brak</i>
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	<i>nagrody jubileuszowe – 28910,79 zł</i> <i>nagrody burmistrza – 12 600,00 zł</i> <i>nagrody dyrektora – 13 835,00 zł</i> <i>ekwiwalenty urlopowe – 1 242,10 zł</i> <i>odprawy – 0,00 zł</i> <i>świadczenie urlopowe nauczycieli – 33 306,12 zł</i>
1.16.	inne informacje
	<i>brak</i>
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	<i>brak</i>
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
	<i>brak</i>
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	<i>brak</i>
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
	<i>brak</i>
2.5.	inne informacje
	<i>brak</i>
3.	inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	<i>brak</i>

GLÓWNY KSIĘGOWY

mgr Anna Szymczak

DYREKTOR

2019 – 03 – 20

mgr Dorota Misztal-Strzała