

## **INFORMACJA DODATKOWA**

### **1. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

1.

**1.1** Nazwa jednostki: **Szkoła Podstawowa w Dobrowie**

**1.2** Siedziba jednostki: **Dobrowo 24**

**1.3** Adres jednostki: **Dobrowo 24;78-220 Tychowo**

**1.4** Podstawowy przedmiot działalności: **Działalność edukacyjna**

**2. Sprawozdanie za okres od 01.01.2018r. do 31.12.2018r.**

**3. Sprawozdanie finansowe zawiera dane tylko tutejszej jednostki**

### **4. Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych**

1. Księgi rachunkowe Szkoły Podstawowej w Dobrowie prowadzone są w siedzibie jednostki Dobrowo 24.

2. Rokiem obrotowym jest rok budżetowy, obejmujący rok kalendarzowy od 01 stycznia do 31 grudnia.

Najkrótszym okresem sprawozdawczym są poszczególne miesiące, za które sporządza się:

- deklarację ZUS,
  - deklarację dla podatku od towarów i usług VAT-7 i JPK ( dla jednostki samorządu terytorialnego),
  - deklaracje PFRON: INF-1 miesięczna, INF-2 roczna,
- oraz

- sprawozdania budżetowe na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tj. Dz. U. z 2016r., poz.1015 z późn. zm.).

Za okresy m miesięczne sporządza się sprawozdania:

- sprawozdanie Rb 27S- z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej,
- sprawozdanie Rb 28S- z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej.

Za okresy kwartalne sporządza się sprawozdania:

- sprawozdanie Rb 27S- z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej,
- sprawozdanie Rb 28S- z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej,
- sprawozdanie Rb-N o stanie stanie należności oraz wybranych aktywów

finansowych,

- sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- sprawozdanie Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust.1 ustawy o finansach publicznych.
- sprawozdanie Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji publicznej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

Za okresy roczne sporządza się sprawozdania:

- sprawozdanie Rb 27S- z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej,
- sprawozdanie Rb 28S- z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej,
- sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- sprawozdanie Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust.1 ustawy o finansach publicznych.
- sprawozdanie Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji publicznej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- sprawozdanie finansowe obejmujące:
  - Bilans jednostki budżetowej wg załącznika nr 5 do rozporządzenia,
  - Rachunek zysków i strat ( wariant porównawczy) wg załącznika nr 11 do rozporządzenia,
  - Zestawienie zmian w funduszu jednostki wg załącznika nr 11 do rozporządzenia,
  - Informacja dodatkowa,
- sprawozdanie RB-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego,
- informacja dodatkowa o wzajemnych należnościach i zobowiązaniach pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją,
- deklarację roczną o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy – PIT-4R, PIT-8AR ( do Naczelnika Urzędu Skarbowego),
- informacje ZUS P IWA o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie

wypadkowe,

- sprawozdania do GUS: Z-03,Z-05,F-03,G-020.

Sprawozdania budżetowe sporządzane są w złotych i groszach, stosownie do zasad obowiązujących przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych oraz z obowiązującymi przepisami o sprawozdawczości.

Sprawozdania budżetowe sporządzane są w formie elektronicznej w programie SJO Bestia, które są przekazywane do jednostki samorządu terytorialnego w formie elektronicznej oraz w formie papierowej, w terminach określonych w obowiązujących przepisach o sprawozdawczości, z uwzględnieniem odrębnych uregulowań wynikających z dyspozycji jednostki nadrzędnej ( Urząd Miejski w Tychowie).

Sprawozdania finansowe i budżetowe są sporządzane na podstawie danych, wynikających z ksiąg rachunkowych jednostki, podpisywane są przez kierownika jednostki i głównego księgowego. Podpisy składane są odręcznie w miejscu oznaczonym na formularzu, pod podpisem umieszcza się pieczętę imienną.

a) dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071.

Amortyzacja obciąża konto 400 na koniec roku. W tutejszej jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych odpisuje się jednorazowo za okres całego roku obrotowego.

b) wyceny nieruchomości oraz wartości niematerialnych i prawnych zaliczanych do inwestycji, a także aktywów finansowych, aktywa i pasywa jednostki wycenia się wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje ich wartość, odnosząc różnice na fundusz jednostki.

c) prowadzenia ewidencji szczegółowej rzeczowych składników aktywów obrotowych oraz ich wyceny na dzień bilansowy, wycenia się według ceny zakupu w polskich złotych PLN,

d) dokonywania odpisów aktualizujących wartość aktywów- brak

e) Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się wg wartości nominalnej, natomiast zapasy w magazynach wg cen zakupu.

f) kwalifikacji umów leasingu- brak umów,

g) ustalania wyniku finansowego- wariant porównawczy.

5. Inne informacje (podaje się inne informacje mające istotny wpływ na sporządzone sprawozdanie finansowe).

## II . DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia.

Tabela nr 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych

L.p.	Wyszczególnienie / grupa rodzajowa środków trwałych według KŚT	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			nabycie	prze mie szczenie	aktu aliza cja	raze m zwię kszenia	nabycie	prze mie szcze nia	aktu aliza cja	raze m zmie jszenia	
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Środki trwałe, z tego:										
Grupa 0	Grunty	123.660,10	0	0	0	0	0	0	0	0	123.660,10
Grupa ... 1....	budynki i lokale	3.907.947,96	0	0	0	0	0	0	0	0	3.907.947,96
Grupa ... 2....	drogi, ogrodzenia, przyłącza energetyczne	68.972,15	0	0	0	0	0	0	0	0	68.972,15
Grupa 4	Projektor multimedialny	5.900,00							0	0	5.900,00
Grupa ... 5....	specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	22.470,01	0	0	0	0	0	0	0	0	22.470,01
Grupa ... 6....	urządzenia techniczne	15.952,00	0	0	0	0	0	0	0	0	15.952,00
Grupa 8	kserokopiarka	12.490,00							0	0	12.490,00
	<b>razem:</b>	<b>4.157.392,22</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>4.157.392,22</b>

Tabela nr 2. Zmiany stanu umorzenia / amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych

L.p.	Wyszczególnienie / grupa rodzajowa środków trwałych według KŚT	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			nabycie	prze mie szcze nie	aktu aliza cja	raze m zwię ksze nia	nabycie	prze mie szcze nia	aktu aliza cja	raze m zmie jszenia	

I.	Wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
II.	Środki trwałe, z tego:										
Grupa 0	grunty	95.527,32	0	0	0	0	0	0	5.564,70	5.564,70	101.092,02
Grupa 1	budynki i lokale	1.601.240,98	0	0	0	0	0	0	97.698,70	97.698,70	1.698.939,68
Grupa 2	drogi, ogrodzenie, przyłącza energetyczne	51.557,22	0	0	0	0	0	0	3.103,75	3.103,75	54.660,97
Grupa 4	Projektor multimedialny	5.900,00									5.900,00
Grupa 5	specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	20.341,71	0	0	0	0	0	0	1.789,44	1.789,44	22.131,15
Grupa 6	urządzenia techniczne	12.315,40	0	0	0	0	0	0	1.595,20	1.595,20	13.910,60
Grupa 8	kserokopiarka	12.490,00									12.490,00
	<b>razem:</b>	<b>1.799.372,63</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>109.751,79</b>	<b>109.751,79</b>	<b>1.909.124,42</b>

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury.

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

**Tabela nr 3.** Kwoty dokonywanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów niefinansowych

L.p.	Wyszczególnienie / grupa rodzajowa środków trwałych według KŚT	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
I	Wartości niematerialne i prawne				
II.	Środki trwałe, z tego:				
Grupa .....	<b>Nie dotyczy</b>				
Grupa .....					

**Tabela nr 4.** Kwoty dokonywanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów finansowych

L.p.	Wyszczególnienie / grupa rodzajowa środków trwałych według KŚT	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
1.	Długoterminowe aktywa finansowe, z tego:	<b>Nie dotyczy</b>			
1.1	Akcje i udziały				
1.2	Papiery wartościowe długoterminowe				
1.3	Inne				



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).

**Tabela nr 8**

L.p.	Grupa należności	Stan na początek roku	Zmiany stanu odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku
			Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	
1.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Należności krótkoterminowe, z tego:	45.043,50	1.579,85	18.356,28	0,00	28.267,07
2.1	Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	660,32	0,00	0,00	660,32
2.2	Należności od budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	919,53	0,00	0,00	919,53
2.4	Pozostałe należności	45.043,50	0,00	18.356,28	0,00	26.687,22

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

**Tabela nr 9 Nie dotyczy**

L.p.	Rezerwa / cel jej utworzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku

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,

**Tabela nr 10. Zobowiązania długoterminowe powyżej 1 roku do 3 lat**

	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
nie dotyczy		

b) powyżej 3 do 5 lat,

**Tabela nr 11. Zobowiązania długoterminowe powyżej 3 lat do 5 lat**

	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
nie dotyczy		

c) powyżej 5 lat



	wierzycieli								
6.	Inne								
7.	<b>Ogółem</b>								

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.

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

1.15. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.

1.16. Inne informacje

## 2. brak

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

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.

### Tabela nr 15 Nie dotyczy

Wyszczególnienie	Kwoty wytworzenia środków trwałych ogółem	w tym:	
		odsetki	różnice kursowe
Środki oddane do użytkowania w roku obrotowym			
Środki trwałe w budowie			

2.3. Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

### Tabela nr 16 Nie dotyczy

Wyszczególnienie	Poprzedni rok obrotowy	Bieżący rok obrotowy
1. Przychody, z tego:		
1.1 o nadzwyczajnej wartości		
1.2 które wystąpiły incydentalnie		
2. Koszty, z tego:		
2.1 o nadzwyczajnej wartości		

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.

## 2.5. inne informacje

3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

WZ GŁÓWNY KSIĘGOWY  
*Borowczak*  
mgr Marta Borowczak

DYREKTOR  
SZKOŁY PODSTAWOWEJ  
w DOKRÓWIE  
*Jolanta Pawlik*  
mgr Jolanta Pawlik