

USC	W P L Y N Ę Ł O	BOK
RRG	-KANCELARIA OGÓLNA-	PF
FN	URZĄD GMINY	OSO
ORG	KRZEMIENIEWO	OR
	2019 -03- 27	
	Ilość załączników	
	L.dz.	

**INFORMACJA DODATKOWA
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**Publicznej Szkoły Podstawowej im. Powstańców Wielkopolskich
w Pawłowicach
za rok 2018**

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Nazwa, siedziba i adres jednostki, podstawowy przedmiot działalności jednostki:

- 1.1. Nazwa jednostki: Publiczna Szkoła Podstawowa im. Powstańców Wielkopolskich w Pawłowicach
- 1.2. Siedziba jednostki: Pawłowice, ul. Leszczyńska 6, 64-122 Pawłowice
- 1.3. Adres jednostki: Pawłowice, ul. Leszczyńska 6, 64-122 Pawłowice
Oddział: Publiczna Szkoła Podstawowa Filialna w Oporówku,
Oporówko 7A, 64-120 Krzemieniewo
- 1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki:
Wg. Polskiej Klasyfikacji Działalności 8520Z Szkoły Podstawowe

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem:

Przedmiotowe sprawozdanie finansowe obejmuje rok obrotowy od 01.01.2018 do 31.12.2018r.

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe:

Sprawozdanie finansowe zawiera dane Publicznej Szkoły Podstawowej im. Powstańców Wielkopolskich w Pawłowicach oraz Publicznej Szkoły Podstawowej Filialnej w Oporówku.

4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):

4.1. Księgi rachunkowe Publicznej Szkoły Podstawowej im. Powstańców Wielkopolskich prowadzi się zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów wynikających z rozporządzenia o rachunkowości z tym, że uwzględniając zakres i specyfikę działalności Szkoły oraz obowiązujące zasady rachunkowości, przyjmuje się następujące rozwiązania szczególne:

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 wystawione przez dostawcę;
- rzeczowych składników majątkowych długotrwałego użytku o niskiej jednostkowej wartości nieprzekraczającej 500 zł., nie ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej środków trwałych. Odpisuje się je w koszty pod datą przekazania do używania, w wartości początkowej, jako zużycie materiałów. Kontrolę i ewidencję tych przedmiotów prowadzi sekretarz szkoły, 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 500 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 mogą być 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.**
- raporty kasowe sporządzane mogą być na koniec miesiąca,
- pracownikom mogą być udzielane zaliczki na realizację wydatków określonych w planie finansowym jednostki na podstawie wniosku podpisanego przez kierownika jednostki i głównego księgowego. Rozliczenie zaliczki winno nastąpić w terminie 14 dni od dnia wypłacenia na określonym druku rozliczenia,
- zapewnione zostanie pełne, zgodne z prawdą materialną oddanie formalnej i materialnej treści operacji, niezależnie od formy jej przedstawienia,

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

Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia. Środki trwale otrzymane nieodpłatnie na podstawie:

- a. decyzji właściwego organu,
- b. umowy darowizny,
- c. mogą być wycenione według wartości określonej w tej decyzji/umowie.

Na dzień bilansowy środki trwale 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 używania.

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 używania wartość użytkową, mierzoną okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych przy pomocy ulepszonego środka trwałego, kosztami eksploatacji lub innymi miarami.

Wartość początkową środków trwałych - zmniejszają 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 mogą, na podstawie odrębnych przepisów, ulegać 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.

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 używania, 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 używania .

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

W przypadku przeznaczenia do likwidacji, wycofania z używania lub innych przyczyn powodujących trwałą utratę wartości środka trwałego, dokonuje się - w ciężar

pozostałych kosztów operacyjnych - odpowiedniego odpisu aktualizującego jego wartość.

Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjne księguje się **jednorazowo za okres całego roku w grudniu.**

Środki trwale 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.,

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.

Należności długoterminowe – należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego – wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty (w jednostce nie występują),

Długoterminowe aktywa finansowe (akcje, udziały, inne papiery wartościowe, lokaty) – na dzień przyjęcia do ewidencji według ceny nabycia lub wniesienia, jeśli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne. Na dzień bilansowy wycenia się w cenie nabycia lub wniesienia, pomniejszonej o odpisy spowodowane trwałą utratą ich wartości lub wg wartości godziwej (w jednostce nie występują),

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 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.

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,

Środki pieniężne na rachunkach bankowych i w kasie – według wartości nominalnej,

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),

Kapitały (fundusze) własne – według wartości nominalnej (księgowej),

Zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty,

Zobowiązania w walucie obcej – kwartalnie według kursu walut na ostatni dzień kwartału, po kursie kupna stosowanym w tym dniu przez bank, z którego usług korzystała jednostka lecz nie wyższym niż średni kurs ustalony przez NBP na ten dzień (w jednostce nie występują),

Pozostałe aktywa i pasywa – według 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

Załącznik nr 1 – Tabela główne składniki aktywów trwałych

Załącznik nr 2 – Umorzenie środków trwałych

1.2 Aktualna wartość środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka takimi dysponuje

Jednostka nie posiada informacji o aktualnej wartości rynkowej.

1.3 Kwota 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

Nie dotyczy.

1.5 Wartość niezamortyzowanych 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 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 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 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

0

1.11 Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy zabezpieczeń

0

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

Nie dotyczy.

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

Nie dotyczy.

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

Nie dotyczy.

1.15 Kwotę wypłaconych środków na świadczenia pracownicze z podziałem:

- wynagrodzenia osobowe – 1 872 035,03 zł
- odprawy emerytalne - brak
- nagrody jubileuszowe – 21 648,64 zł
- świadczenia BHP – 3 788,50 zł
- świadczenia wypłacone pracownikom z ZFŚS – 86 969,05 zł

1.16 Inne informacje

Na Publicznej Szkole Podstawowej im. Powstańców Wielkopolskich ustanowiono trwałe zarząd na czas nieoznaczony na następujących nieruchomościach:

- Pawłowice, działka nr 422/10, powierzchnia 9090m², KW 23457, wartość 272 700,00 zł
- Oporówko, działka nr 302/2, powierzchnia 6921m², wartość 103 815,00 zł
- Oporówko, działka nr 30/2, powierzchnia 3046m², wartość 60 920,00 zł

2.

2.1 Wartość odpisów aktualizujących wartość zapasów

851,53 zł

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

Nie dotyczy.

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

Brak

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

Brak

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Stachowiak
mgr Jolanta Stachowiak

Publiczna Szkoła Podstawowa
im. Powstańców Wielkopolskich
w Pawłowicach
ul. Leszczyńska 6, 64-122 Pawłowice
tel/fax 655368717
REGON 001117974 NIP 600-159-81-37

Dyrektor Szkoły
Mirosława Graf

2019-03-26

Załącznik nr 1

Główne składniki aktywów trwałych (część II, poz. 1.1)

Lp.	Tytuł	Nazwa składnika aktywów ukladu w bilansie								
		Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe (w tym dobra kultury)	Razem środki trwałe (3+4+5+6+7)	Wartości niematerialne i prawne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9		
1	Wartość początkowa – stan na 01.01.2018r.	437 435,00	5 814 674,36	113 602,64	0,00	0,00	6 365 712,00	980 711,71		
2	Zwiększenie wartości początkowej	0,00	21 545,97	0,00	0,00	0,00	21 545,97	70 662,60		
	nabycie									
	nieodpłatne otrzymanie		21 545,97				21 545,97			
	nadwyżki inwentaryzacyjne									
	przemieszczenia wewnętrzne									
	aktualizacja wyceny									
	inne									
3	Zmniejszenia wartości początkowej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11,76		
	sprzedaż									
	nieodpłatne przekazanie									
	likwidacja									
	wniesienie aportem do spółki									
	niedobory inwentaryzacyjne									
	przemieszczenia wewnętrzne									
	aktualizacja wyceny									
	utrata przydatności gospodarczej							11,76		
	inne									
4	Wartość początkowa – stan na 31.12.2018r.	437 435,00	5 836 220,33	113 602,64	0,00	0,00	6 387 257,97	1 051 362,55		
5	Stan umorzeń na 01.01.2018r.	0,00	1 737 150,37	47 086,87	0,00	0,00	1 784 237,24	980 711,71		

Publiczna Szkoła Podstawowa
im. Powstańców Wielkopolskich
w Pętkowicach
ul. Leśniczynka 8, 64-102 Pętkowice
tel./fax: 65 555 89 11
REGON: 14147374 NIP: 63-555-01-01

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Stachowiak
mgr Jolanta Stachowiak

Dyrektor Szkoły
Miroslawa Graf

Załącznik nr 2 - Umorzenie środków trwałych

Lp.	Tytuł	Nazwa składnika aktywów ukladu w bilansie								
		Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe (w tym dobra kultury)	Razem środki trwałe (3+4+5+6+7)	Wartości niematerialne i prawne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9		
6	Zwiększenia umorzeń	0,00	149 725,98	9 900,80	0,00	0,00	159 626,78	70 662,60		
	amortyzacja planowa okresu bieżącego		149 725,98	9 900,80			159 626,78			
	amortyzacja nieplanowa okresu bieżącego									
	umorzenie składników aktywów przemieszczanych									
	aktualizacja wyceny									
	pozostałe umorzenie									
7	Zmniejszenia umorzeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11,76		
	umorzenie sprzedanych składników aktywów									
	umorzenie nieodpłatnie przekazanych składników aktywów									
	umorzenie zlikwidowanych składników aktywów									
	umorzenie składników aktywów stanowiących niedobory									
	umorzenie składników aktywów wniesionych aportem do spółki									
	umorzenie składników aktywów przemieszczanych									
	umorzenie składników aktywów aktualizowanych									
	umorzenie składników aktywów, które uległy przydatności gospodarczą									
	pozostałe umorzenie							11,76		
8	Stan umorzeń na dzień 31.12.2018r.	0,00	1 886 876,35	56 987,67	0,00	0,00	1 943 864,02	1 051 362,55		
9	Wartość netto na 01.01.2018r.	0,00	4 077 523,99	66 515,77	0,00	0,00	4 144 039,76	0,00		
10	Wartość netto na 31.12.2018r.	0,00	3 949 343,98	56 614,97	0,00	0,00	4 005 958,95	0,00		

GŁÓWNY KSIEGOWY
 mgr Jolanta Stachowiak

Szkoła Podstawowa im. Henryka Sienkiewicza
 w Pawłowicach
 ul. Leżajskiego 6, 64-122 Pawłowice
 tel./fax 355366217
 REGON 001117474 NIP 63-133-51-07

Dyrektor Szkoły

 Mirosława Graf