

Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	Nazwa jednostki
	<i>Szkoła Podstawowa im. Janusza Korczaka w Dobczynie</i>
1.2	Siedziba jednostki
	<i>Dobczyn</i>
1.3	Adres jednostki
	<i>ul. Mazowiecka 67, 05-205 Klembów</i>
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<i>Przedmiotem działalności szkoły jest działalność dydaktyczna, wychowawcza i opiekuńcza na poziomie szkoły podstawowej</i>
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2020 r. – 31.12.2020 r.
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	<i>Nie dotyczy</i>
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	§ 27. Aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości, przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych oraz według zasad określonych w niniejszym dokumencie, nie rzadziej niż na dzień bilansowy. § 28. 1. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: 1) w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości; 2) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem stopnia ich zużycia, a w przypadku braku dokumentów – według wartości rynkowej; 3) w przypadku darowizny – według wartości określonej w umowie/protokole przekazania środka lub według wartości rynkowej określonej na dzień otrzymania darowizny, jeżeli umowa/protokół nie określa jego wartości; 4) w przypadku nieodpłatnego otrzymania od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu; 5) w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – według wartości wynikającej z dowodu dostawy nowego środka, z podaniem jego cech szczególnych. 2. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się według wartości netto, tj. z uwzględnieniem kwoty odpisów amortyzacyjnych ustalonych na dzień bilansowy, a także kwoty odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. § 29.1. Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie - według wartości określonej w protokole/decyzji nieodpłatnego przekazania, a otrzymane na podstawie darowizny – według wartości określonej w protokole przekazania darowizny lub według wartości rynkowej na dzień nabycia, jeżeli w protokole nie określono tej wartości. 2. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wartości wymienionej w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami: 1) traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do używania; 2) ujmuje się tylko w ewidencji ilościowej (pozaksiegowej), spisując w koszty pod datą zakupu.

§ 30. Inwestycje (środki trwałe w budowie) wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem (wytworzeniem).

§ 31. Zbiory biblioteczne, czyli dokumenty zawierające utrwalony wyraz myśli ludzkiej, przeznaczone do rozpowszechniania, niezależnie od nośnika fizycznego i sposobu zapisu treści, a zwłaszcza dokumenty graficzne (piśmiennicze, kartograficzne, ikonograficzne i muzyczne), dźwiękowe, wizualne, audiowizualne i elektroniczne, wyceniane są w cenie zakupu/nabycia. Zbiory ujawnione podczas inwentaryzacji lub darowane wycenia się według wartości szacunkowej, ustalonej komisyjnie i zatwierdzonej przez dyrektora Szkoły. Rozchody wycenia według wartości ewidencyjnej. Zbiory biblioteczne, bez względu na wartość, umarzane są w 100%, w miesiącu przyjęcia do używania.

§ 32. Należności i zobowiązania powstałe w ciągu roku ujmuje się w księgach rachunkowych według wartości nominalnej określonej przy ich powstaniu. Należności wycenia na koniec roku bilansowego w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności.

§ 33. Pożyczki udzielone z Zakładowego Funduszu Mieszkaniowego ujmuje się w księgach rachunkowych w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności.

§ 34. Zobowiązania wycenia się na koniec roku bilansowego w kwocie wymaganej zapłaty (zobowiązania finansowe w wartości godziwej).

§ 35. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych, fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według ich wartości nominalnej. Operacje kupna i sprzedaży walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań, dokonywane w ciągu roku, wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta Szkoła/CUW/GOK/GBP, chyba że umowy dotyczące realizacji programów/projektów finansowanych ze środków obcych, stanowią inaczej.

§ 36. 1. Materiały (np. środki czystości, materiały biurowe itp.) wycenia się według ceny zakupu z zastrzeżeniem ust. 3.

2. Materiały, których mowa w ust. 1, przekazuje się do bezpośredniego zużycia i zalicza w koszty działalności w momencie zakupu.

3. Materiały stanowiące artykuły/produkty żywnościowe, przeznaczone do przygotowania posiłków, wycenia się według ceny zakupu. Dla tych składników majątku prowadzi się ewidencję ilościowo – wartościową, a ich rozchód i stan ustala się metodą FIFO „pierwsze weszło, pierwsze wyszło”.

§ 37. Zaangażowanie wycenia się według podpisanych umów. Zaangażowanie obciąża plan finansowy wydatków danego roku budżetowego i lat następnych.

§ 38. 1. Ustala się stosowanie ewidencji ilościowo – wartościowej dla niżej wymienionych składników majątkowych:

- 1) środków trwałych (konto 011), tj. środków trwałych o wartości powyżej 10 000,00 zł i więcej;
- 2) pozostałych środków trwałych o wartości ewidencyjnej od 2 000,00 zł do 10 000,00zł (konto 013),
- 3) księgozbioru (konto 014);
- 4) wartości niematerialnych i prawnych (konto 020), z zastrzeżeniem § 42 ust. 2.

2. Środki trwałe o wartości ewidencyjnej poniżej 2 000,00 zł (wyposażenie – np. stoliki, krzesła, wyposażenie biurowe, świetlicowe itp. oraz środki dydaktyczne) należy ewidencjonować wyłącznie w jednostkach naturalnych (ilościowo - ewidencja pozaksięgowa).

3. Wartość początkową środków trwałych podwyższa się o wartość poniesionych nakładów na ich ulepszenie (jeżeli nie polegają one na wymianie części zużytych), z tym zastrzeżeniem, że wartość jednorazowa tego ulepszenia wynosi co najmniej 10 000,00 zł.

§ 39. Cena zakupu oraz cena nabycia, o której mowa przy wycenie aktywów i pasywów, uwzględnia podatek VAT.

§ 40. Odsetki od należności i zobowiązań, w tym zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty.

§ 41. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, których cena zakupu/nabycia wynosi co najmniej 10 000,00 zł, umarza się i amortyzuje wg stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

§ 42. 1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości wynoszącej powyżej 10 000,00 zł, ujęte w księdze ewidencji środków trwałych (011) oraz ewidencji wartości niematerialnych i prawnych (020), podlegają amortyzacji metodą liniową, której dokonuje się raz na koniec roku obrotowego.

2. Na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” ewidencjonuje się zarówno wartości niematerialne i prawne, które podlegają odpisom amortyzacyjnym według określonych stawek oraz te, które podlegają jednorazowemu umorzeniu w miesiącu przyjęcia do użytkowania (bez wartości niematerialnych i prawnych, których cena jednostkowa jest niższa niż 2 000,00 zł).

§ 43. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.

§ 44. Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikającej z

	ewidencji. § 45. Wynik finansowy Szkoły/CUW/GOK/GBP ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.																																								
5.	Inne informacje																																								
	Od 01.01.2018 r. amortyzuje się środki trwałe od wartości powyżej 10 000,00 zł.																																								
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																																								
Tabela 1. Środki Trwałe według grup Klasyfikacji Środków Trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych <table><tr><th></th><th>Grupa (zgodnie z KŚT)</th><th>Stan na początek roku</th><th>Zwiększenie</th><th>Zmniejszenie</th><th>Stan na koniec roku</th></tr><tr><td rowspan="3">Środki trwałe</td><td>1</td><td>1 725 374,97 zł</td><td>0,00 zł</td><td>0,00 zł</td><td>1 725 374,97 zł</td></tr><tr><td>2</td><td>802 590,10 zł</td><td>0,00 zł</td><td>0,00 zł</td><td>802 590,10 zł</td></tr><tr><td>4</td><td>14 316,68 zł</td><td>0,00 zł</td><td>0,00 zł</td><td>14 316,68 zł</td></tr><tr><td>Pozostałe środki trwałe</td><td>4-8</td><td>250 929,34 zł</td><td>113 902,88 zł</td><td>0,00 zł</td><td>364 832,22 zł</td></tr><tr><td>Wartości niematerialne i prawne</td><td>X</td><td>3 936,19 zł</td><td>0,00 zł</td><td>0,00 zł</td><td>3 936,19 zł</td></tr><tr><td>Ogółem</td><td>X</td><td>2 797 147,28 zł</td><td>113 902,88 zł</td><td>0,00 zł</td><td>2 911 050,16 zł</td></tr></table>			Grupa (zgodnie z KŚT)	Stan na początek roku	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku	Środki trwałe	1	1 725 374,97 zł	0,00 zł	0,00 zł	1 725 374,97 zł	2	802 590,10 zł	0,00 zł	0,00 zł	802 590,10 zł	4	14 316,68 zł	0,00 zł	0,00 zł	14 316,68 zł	Pozostałe środki trwałe	4-8	250 929,34 zł	113 902,88 zł	0,00 zł	364 832,22 zł	Wartości niematerialne i prawne	X	3 936,19 zł	0,00 zł	0,00 zł	3 936,19 zł	Ogółem	X	2 797 147,28 zł	113 902,88 zł	0,00 zł	2 911 050,16 zł
	Grupa (zgodnie z KŚT)	Stan na początek roku	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku																																				
Środki trwałe	1	1 725 374,97 zł	0,00 zł	0,00 zł	1 725 374,97 zł																																				
	2	802 590,10 zł	0,00 zł	0,00 zł	802 590,10 zł																																				
	4	14 316,68 zł	0,00 zł	0,00 zł	14 316,68 zł																																				
Pozostałe środki trwałe	4-8	250 929,34 zł	113 902,88 zł	0,00 zł	364 832,22 zł																																				
Wartości niematerialne i prawne	X	3 936,19 zł	0,00 zł	0,00 zł	3 936,19 zł																																				
Ogółem	X	2 797 147,28 zł	113 902,88 zł	0,00 zł	2 911 050,16 zł																																				
Tabela 2. Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wykazanych w tabeli 1 <table><tr><th></th><th>Grupa (zgodnie z KŚT)</th><th>Stan na początek roku</th><th>Zwiększenie</th><th>Zmniejszenie</th><th>Stan na koniec roku</th></tr><tr><td rowspan="3">Umorzenie środków trwałych</td><td>1</td><td>1 528 026,93 zł</td><td>41 433,40 zł</td><td>0,00 zł</td><td>1 569 460,33 zł</td></tr><tr><td>2</td><td>158 336,96 zł</td><td>20 204,75 zł</td><td>0,00 zł</td><td>178 541,71 zł</td></tr><tr><td>4</td><td>14 316,68 zł</td><td>0,00 zł</td><td>0,00 zł</td><td>14 316,68 zł</td></tr><tr><td>Umorzenie pozostałych środków trwałych</td><td>4-8</td><td>250 929,34 zł</td><td>113 902,88 zł</td><td>0,00 zł</td><td>364 832,22 zł</td></tr><tr><td>Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych</td><td>X</td><td>3 936,19 zł</td><td>0,00 zł</td><td>0,00 zł</td><td>3 936,19 zł</td></tr><tr><td>Ogółem</td><td>X</td><td>1 955 546,10 zł</td><td>175 541,03 zł</td><td>0,00 zł</td><td>2 131 087,13 zł</td></tr></table>			Grupa (zgodnie z KŚT)	Stan na początek roku	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku	Umorzenie środków trwałych	1	1 528 026,93 zł	41 433,40 zł	0,00 zł	1 569 460,33 zł	2	158 336,96 zł	20 204,75 zł	0,00 zł	178 541,71 zł	4	14 316,68 zł	0,00 zł	0,00 zł	14 316,68 zł	Umorzenie pozostałych środków trwałych	4-8	250 929,34 zł	113 902,88 zł	0,00 zł	364 832,22 zł	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	X	3 936,19 zł	0,00 zł	0,00 zł	3 936,19 zł	Ogółem	X	1 955 546,10 zł	175 541,03 zł	0,00 zł	2 131 087,13 zł
	Grupa (zgodnie z KŚT)	Stan na początek roku	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku																																				
Umorzenie środków trwałych	1	1 528 026,93 zł	41 433,40 zł	0,00 zł	1 569 460,33 zł																																				
	2	158 336,96 zł	20 204,75 zł	0,00 zł	178 541,71 zł																																				
	4	14 316,68 zł	0,00 zł	0,00 zł	14 316,68 zł																																				
Umorzenie pozostałych środków trwałych	4-8	250 929,34 zł	113 902,88 zł	0,00 zł	364 832,22 zł																																				
Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	X	3 936,19 zł	0,00 zł	0,00 zł	3 936,19 zł																																				
Ogółem	X	1 955 546,10 zł	175 541,03 zł	0,00 zł	2 131 087,13 zł																																				

1.2.	Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	<i>Jednostka nie dysponuje takimi informacjami.</i>
1.3.	Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długo terminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	<i>Nie dotyczy</i>
1.4.	Wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	<i>Nie dotyczy</i>
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
	<i>Nie dotyczy</i>
1.6.	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	<i>Nie dotyczy</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>Nie dotyczy</i>
1.8.	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i sanie końcowym
	<i>Nie dotyczy</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>Nie dotyczy</i>
b)	Powyżej 3 do 5 lat
	<i>Nie dotyczy</i>
c)	Powyżej 5 lat
	<i>Nie dotyczy</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>Nie dotyczy</i>
1.11.	Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<i>Nie dotyczy</i>
1.12.	Łączną 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>Nie dotyczy</i>
1.13.	Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń między okresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	<i>Nie dotyczy</i>
1.14.	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	<i>Nie dotyczy</i>
1.15.	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

	Suma: 46 332,49 zł, z tego: - nagród jubileuszowych: 5 148,98 zł - odpraw emerytalnych i rentowych: 37 456,05 zł - ekwiwalent z tytułu niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego: 3 727,46 zł
1.16.	Inne informacje
	<i>Nie dotyczy</i>
2.	
2.1.	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	<i>Nie dotyczy</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>Nie dotyczy</i>
2.3.	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	<i>Nie dotyczy</i>
2.4.	Informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	<i>Nie dotyczy</i>
2.5.	Inne informacje
	<i>Nie dotyczy</i>
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	<i>Nie dotyczy</i>

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)