

Szkoła Podstawowa nr 1 im. Marii Skłodowskiej – Curie w Białogardzie

**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO  
SZKOŁY PODSTAWOWEJ NR 1 IM. MARII SKŁODOWSKIEJ – CURIE W BIAŁOGARDZIE  
NA DZIEŃ 31.12.2020 R.**

**WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

1. Szkoła Podstawowa nr 1 im. Marii Skłodowskiej – Curie w Białogardzie przy ul. Świdwińska 7. Organem prowadzącym jest Miasto Białogard, ul. 1 Maja 18, 78-200 Białogard. Organem sprawującym nadzór jest Zachodniopomorskie Kuratorium Oświaty.
2. Podstawowy przedmiot działalności jednostki - jest działalność dydaktyczna, wychowawcza i opiekuńcza na poziomie szkoły podstawowej.
3. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2020 do 31.12.2020
4. Sprawozdanie finansowe nie obejmuje danych łącznych.
5. Metody wyceny aktywów i pasywów :

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych nie rzadziej niż na dzień bilansowy, według niżej przedstawionych zasad:  
Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub otrzymane decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.  
Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje). Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji:

- 1) w cenie nabycia,
- 2) w wartości rynkowej na dzień nabycia w przypadku darowizny,
- 3) w wartości określonej w dokumencie nieodpłatnego przekazania.

Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych, z wyjątkiem związanym z pomocami dydaktycznymi, podlegają umorzeniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji

według stawek amortyzacyjnych ustalonych przez kierownika jednostki z uwzględnieniem zasad w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r., t.j. Dz. U. z 2000r. Nr 54, poz. 654 późniejszymi zmianami).

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami:

1. traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzone są w całości w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

2. ujmuje się w pozaksięgowej ewidencji ilościowej wartościowej, spisując w koszty pod datą zakupu.

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:

1. środki trwałe,
2. pozostałe środki trwałe,
3. środki trwałe w budowie (inwestycje).

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 wytworzenia we własnym zakresie - według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
  3. w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
  4. w przypadku spadku lub darowizny - według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
  5. w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego - w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
  6. w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany niesprawnego - w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka,
  7. w przypadku otrzymania ze zlikwidowanego przedsiębiorstwa, mającego osobowość prawną - w tzw. szyku rozwartym, tj. w wysokości wartości początkowej brutto i dotychczasowego umorzenia z poprzedniego miejsca.
- Do środków trwałych zalicza się: grunty, lokale, budynki i budowle, maszyny i urządzenia. Do środków trwałych włącza się również obce środki trwałe będące w użytkowaniu jednostki.

Podstawowe środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) umarza się na podstawie stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według

stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania /od miesiąca przyjęcia środka trwałego do użytkowania/, a kończy się nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku.

W placówce przyjęto liniową metodę dla wszystkich środków trwałych.

Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

Na potrzeby wyceny bilansowej wartości gruntów nie podlegają aktualizacji.

Pozostałe środki trwałe, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia obiektu, które tak, jak obiekt finansowane są ze środków na inwestycje) obejmują :

- książki i inne zbiory biblioteczne,
- środki dydaktyczne,
- meble i dywany,
- środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania.

Pozostałe środki trwałe:

- ujmuje się w ewidencji ilościowo – wartościowo – wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”, koncie 014 „Zbiory biblioteczne” i umarza się je w 100 % w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”,

Zbiory biblioteczne wycenia się w cenie nabycia/zakupu oraz umarza w całości w miesiącu w którym przyjmowane są do użytkowania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „ Koszty według rodzajów”.

**DODATKOWE INFORMACJE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**SZKOŁY PODSTAWOWEJ NR 1 IM. MARII SKŁODOWSKIEJ – CURIE W BIAŁOGARDZIE**  
**NA DZIEŃ 31.12.2020 R.**

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 stanowią załączniki nr 1 i nr 2.
2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami:  
- brak danych.
3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizacyjnych wartości aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych  
- brak danych
4. Wartość gruntów użytkowych wieczyste  
- brak danych

5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumiarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumiarzane ( ewidencjonowane pozabilansowo )

	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	zmniejszenia	
Wartość nieamortyzowanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów:	<b>219 113,56</b>			<b>219 113,56</b>
- najmu				
- dzierżawy	219 113,56			219 113,56
- leasingu				
- innych umów				

6. Liczba oraz wartości posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych  
- nie dotyczy
7. Dane o odpisach aktualizacyjnych wartości należności, ze wskazaniem stanu na początku roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego ( stan pożyczek zagrożonych ) stanowi załącznik nr 3.  
- należności krótkoterminowe to należności o terminie zapadalności poniżej roku od dnia bilansowego. Na każdy dzień bilansowy wycenia się je w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami. Odsetki od należności ujmuje się w momencie ich zapłaty lub na koniec kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.  
Należności pieniężne mające charakter cywilnoprawny są umarzone w całości lub w części, a ich spłata odraczana lub rozkładana na raty według zapisów zawartych w art. 59 ustawy o finansach publicznych.
8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początku roku obrotowego, zwiększeniach, rozwiązaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym  
- nie dotyczy

9. Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

Wyszczególnienie	Okres wymagalności									
	do 1 roku		powyżej 1 roku		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat		Razem	
	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
z tytułu dostaw i umów	9 795,58	8 949,02							9 795,58	8 949,02
z tytułu podatków, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych	145 041,35	154 281,92							145 041,35	154 281,92
z tytułu wynagrodzeń	217 143,29	234 237,41							217 143,29	234 237,41
<b>Razem :</b>	<b>371 980,22</b>	<b>397 468,35</b>							<b>371 980,22</b>	<b>397 468,35</b>

10. Kwota 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.  
- nie dotyczy

11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń  
- nie dotyczy

12. Łączna kwota 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.  
- nie dotyczy

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
- Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Marii Skłodowskiej Curie w Białogardzie - kierując się zasadą istotności — odstępuje od obowiązku (wynikającego z przepisów art. 39 ust. 1 ustawy o rachunkowości) dokonywania czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych ( załącznik nr 4)
14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
- nie dotyczy

15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze:

Nazwa świadczenia	Wykonanie
1. Nagrody i wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń	48 161,95 zł
2. Zakup usług zdrowotnych	1 920,00 zł
3. Odpisy na ZFŚS	164 017,00 zł
4. Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	22 561,09 zł
5. Świadczenie urlopowe	71 916,94 zł
<b>RAZEM</b>	<b>308 576,98 zł</b>

16. Inne informacje:

- brak

17. Wysokość odpisów aktualizujących wartości zapasów :

- brak

18. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym:

- brak

19. Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie:  
- brak

20. Informacja o kwocie należności z tytułu realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych:  
- brak

21. Inne informacje  
- brak

22. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłoby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki  
- brak

.....  
( główny księgowy )  
.....  
Zofia Kotlarz

DYREKTOR  
Centrum Usług Wspólnych  
w Białogardzie  
Zofia Kotlarz  
.....  
( kierownik jednostki )

2021.05.12  
.....  
( rok, miesiąc, dzień )



GPI

Załącznik nr 2

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczonych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 31.12.2020)

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie - stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa - stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 7 - 10)
			amortyzacja/umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6)	dotyczące złytych składników	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (8 + 9)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
<b>1.</b>	<b>Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)</b>	<b>37 500,06</b>	<b>9 688,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9 688,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>47 188,06</b>	
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	37 500,06	9 688,00			9 688,00			0,00	47 188,06	
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne					0,00			0,00	0,00	
<b>2.</b>	<b>Razem środki trwałe (2.1.+2.2.+2.3.+2.4.)</b>	<b>4 215 619,81</b>	<b>387 952,24</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>387 952,24</b>	<b>38 999,14</b>	<b>0,00</b>	<b>38 999,14</b>	<b>4 564 572,91</b>	
2.1.	Grunt, w tym:					0,00			0,00	0,00	
	Grunt stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom					0,00			0,00	0,00	
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	3 102 831,58	236 693,38			236 693,38			0,00	3 339 524,96	
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	460 748,35	7 076,00			7 076,00			0,00	467 824,35	
2.4.	Środki transportu					0,00			0,00	0,00	
2.5.	Inne środki trwałe	652 039,88	144 182,86			144 182,86	38 999,14		38 999,14	757 223,60	

DYREKTOR  
 Główny Księgowy w Białogardzie  
 Zofia Kotlarz

04.03.2021  
 (rok, miesiąc, dzień)

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
 Centrum Administracji Wspólnych  
 (główny księgowy) - ardzak  
 mgr Wioletta Kowalewska

SP1

Załącznik nr 1

Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 31.12.2020)

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 8 - 13)
			4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	37 500,06	9 688,00	0,00	0,00	0,00	9 688,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47 188,06
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	37 500,06	9 688,00				9 688,00	0,00				0,00	47 188,06
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne						0,00					0,00	0,00
2.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4 + 2.5)	10 381 530,93	165 092,86	0,00	0,00	0,00	165 092,86	38 999,14	0,00	0,00	0,00	38 999,14	10 507 624,65
2.1.	Grunt, w tym:						0,00					0,00	0,00
2.1.1.	Grunt stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego						0,00					0,00	0,00
2.1.2.	Grunt stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego						0,00					0,00	0,00
2.1.3.	Grunt stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego						0,00					0,00	0,00
2.1.4.	Grunt stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego						0,00					0,00	0,00
2.1.5.	Grunt stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego						0,00					0,00	0,00
2.2.	Grunt, w tym:						0,00					0,00	0,00
2.2.1.	Grunt stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego						0,00					0,00	0,00
2.2.2.	Grunt stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego						0,00					0,00	0,00
2.2.3.	Grunt stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego						0,00					0,00	0,00
2.2.4.	Grunt stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego						0,00					0,00	0,00
2.2.5.	Grunt stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego						0,00					0,00	0,00
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	484 476,69	20 910,00				20 910,00					0,00	505 386,69
2.4.	Środki transportu						0,00					0,00	0,00
2.5.	Inne środki trwałe	652 039,88	144 182,86				144 182,86	38 999,14				38 999,14	757 223,60

DYREKTOR  
Centrum Usług Wspólnych  
w Białymostku  
*Zofia Kotlarz*  
Zofia Kotlarz

04.03.2021  
(rok, miesiąc, dzień)

Centrum Usług Wspólnych  
w Białymostku  
mgr Wioletta Kowalewska  
(główny księgowy)  
GŁÓWNY KSIĘGOWY  
Spółdzielni Usług Wspólnych  
w Białymostku  
mgr Wioletta Kowalewska