

Informacja dodatkowa

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Sprawozdanie finansowe jednostki (nazwa jednostki): Szkoła Podstawowa w Koczargach Starych, z siedzibą w Koczargach Starych 05-080, ul. Akacyjowa 12, zostało sporządzone zgonie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2021 poz. 217 tj.) z uwzględnieniem zasad określonych w Obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2020r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie 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 (Dz. U. z 2020 poz. 342).

Jednostka, ze względu na specyfikację działalności oraz potrzeby organu nadzorującego sporządza sprawozdanie finansowe ze szczegółowością większą nie określona w cyt. wyżej rozporządzeniu Ministra Finansów.

Do zadań Jednostki należy (wg rodzajów działalności):

Działalność podstawowa:

- umożliwia zdobycia wiedzy i wykształcenia umiejętności na poziomie niezbędnym do uzyskania świadectwa ukończenia szkoły,
- umożliwia absolwentom dokonanie świadomego wyboru dalszego kierunku kształcenia,
- kształtuje środowisko wychowawcze w ścisłym kontakcie z rodzicami i placówkami oświatowo-wychowawczymi,
- umożliwia uczniom podtrzymanie poczucia tożsamości narodowe, językowej i religijnej,
- udziela uczniom stałej pomocy psychologiczno- pedagogicznej
- umożliwia uczniom rozwijanie zainteresowań, realizację indywidualnych programów nauczania oraz toków nauczania.

Działalność drugorzędna:

- dąży do zapewnienia warunków wszechstronnego rozwoju uczniów, osiąganego poprzez harmonijną realizację zadań w zakresie nauczania, kształcenia umiejętności oraz wychowania, z uwzględnieniem zasad bezpieczeństwa, a także zasad promocji i ochrony zdrowia,
- wprowadza uczniów w świat wartości, w tym ofiarności, współpracy, solidarności, altruizmu, patriotyzmu i szacunku do tradycji,

- wskazuje wzorców postępowania i budowanie relacji społecznych, sprzyjających bezpiecznemu rozwojowi ucznia,
- formułuje u uczniów poczucie godności własnej osoby i szacunku dla godności innych osób,
- rozwija kreatywność, innowacyjność i przedsiębiorczość,
- rozwija umiejętność krytycznego i logicznego myślenia, argumentowania i wnioskowania,
- wzbudza ciekawość poznawczą uczniów oraz motywację do nauki
- wspiera ucznia w rozpoznawaniu własnych predyspozycji i określeniu drogi dalszej edukacji
- ukierunkowanie ucznia ku wartościom.

Szkoła Podstawowa w Koczargach Starych, z siedzibą w Koczargach Starych 05-080, ul. Akacyjowa 12

jest jednostką organizacyjną Gminy Stare Babice powołaną uchwałą Rady Gminy Stare Babice Nr XXVIII/273/17 z dnia 30 marca 2017 r. działającą na podstawie ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym oraz ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty.

W zakresie gospodarki finansowej – działa na podstawie przepisów ustawy o finansach publicznych, oraz aktów wydanych na jej podstawie.

1. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku.

2. Założenie kontynuacji działalności.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez (nazwa jednostki) Szkoła Podstawowa w Koczargach Starych w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

3. Przyjęte zasady rachunkowości

Metody wyceny aktywów i pasywów oraz metody sporządzania rachunków zysków i strat.

W roku obrotowym 2018 stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994r. rachunkowości (Dz. U. z 2021 poz. 217 tj.), z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny określonych w Obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2020r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie 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 (Dz. U. z 2020 poz. 342).

Środki trwałe

Środki trwałe wyceniane były według wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych (amortyzacyjnych), ustalonych na dzień bilansowy (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza).

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wyceniane były według ceny nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe.

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: traktowane były jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są jednorazowo w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, spisywane były w koszty pod datą zakupu

Nieruchomości ewidencjonuje się w dniu przyjęcia do użytkowania:

- 1) w przypadku zakupu – wg ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- 2) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – wg posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku wg wartości godziwej,
- 3) w przypadku darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- 4) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,

i wycenia się:

na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych (amortyzacyjnych), ustalonych na dzień bilansowy.

Udziały (akcje) w innych jednostkach i inne trwałe aktywa finansowe

Udziały i akcje na dzień bilansowy wyceniane są w:

- 1) cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- 2) wartości godziwej,

3) cenie rynkowej, będącej wynikiem przeszacowania ceny nabycia.

Ewidencja szczegółowa zapewnia ustalenie wartości bilansowej (netto) poszczególnych rodzajów długoterminowych aktywów finansowych.

Należności

Należności krótkoterminowe - wycenione zostały w kwocie nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem ostrożnej wyceny tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).

Należności długoterminowe - wycenione zostały w kwocie wymagalnej zapłaty. Kwotę należną ustaloną na dzień bilansowy pomniejsza się o odpisy aktualizujące jej wartość zgodnie z zasadą ostrożności. W zależności od charakteru należności dokonywane są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

Zapasy materiałów - finansuje się ze środków na bieżące wydatki i wycenia się na dzień bilansowy według cen nabycia, zakupu lub kosztów wytworzenia.

Inwestycje krótkoterminowe - wycenia się według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa.

Odpis aktualizujących należności

Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są na koniec roku obrotowego zgodnie z zasadą ostrożności. Odpisy dokonywane są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych, w zależności od charakteru należności.

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 Zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych										Szkoła Podstawowa w Koczargach Starych																	
Lp.	Grupa rodzajowa składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia			Razem Zwiększenia (4+5+6)	Zmniejszenia			Razem zmniejszenia (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Umorzenie-stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie			Razem zwiększenia (14+15+16)	zmniejszenia			Razem zmniejszenia (18+19+20)	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17+21)	Wartość netto składników aktywów					
			aktualizacja wartości	przychody (w tym nabycie)	przenieszczenie		Zbycie	Likwidacja	inne				aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne		dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne			stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-22)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24				
1	poz.1.2 Bilansu	9 621 339,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 621 339,79	3 727 434,07	0,00	240 113,80	0,00	240 113,80	0,00	0,00	0,00	0,00	3 967 547,87	5 893 905,72	5 653 791,92				
2	poz.1.3 Bilansu	336 682,58	0,00	13 000,00	0,00	13 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	349 682,58	252 169,42	0,00	27 149,58	0,00	27 149,58	0,00	0,00	0,00	0,00	279 319,00	84 513,16	70 363,58				
3	poz.1.5 Bilansu	141 698,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	141 698,58	133 698,58	0,00	8 000,00	0,00	8 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	141 698,58	8 000,00	0,00				
						0,00				0,00	0,00					0,00				0,00	0,00	0,00	0,00				
Razem		10 099 720,95	0,00	13 000,00	0,00	13 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 112 720,95	4 113 302,07	0,00	275 263,38	0,00	275 263,38	0,00	0,00	0,00	0,00	4 388 565,45	5 986 418,88	5 724 155,50				

1.2. Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Brak danych

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

Brak danych

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.

Brak danych

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

Brak danych

1.6. Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych 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 JST (*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

B) powyżej 3 do 5 lat

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 lub leasingu zwrotnego

Brak danych

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

Nie dotyczy

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.

Nie dotyczy

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.

Nie dotyczy

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

Nie dotyczy

1.15. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Tab. 2 – świadczenia dodatkowe dla pracowników

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł. i gr.
1.	2.	3.
1.	Odprawy emerytalne	69 717,00
2.	nagrody jubileuszowe	50 969,15
3.	Średnia urlopową	29 886,68
SUMA		150 572,83

1.16. Inne informacje

Nauczyciele otrzymali dofinansowanie do sprzętu przydatnego do prowadzenia zajęć realizowanych z wykorzystaniem metod i technik kształcenia na odległość z powodu COVID-19 w kwocie 9 306,89 zł.

W związku z pandemią COVID-19 zostały zakupione środki dezynfekujące, dozowniki, rękawiczki, przyłbice na kwotę 10 397,35 zł.

Zakupiono tablety do pracy zdalnej z powodu pandemii na kwotę 2 300,00 zł.

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Nie występują

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

Brak danych

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

Szkoła w Koczargach otrzymała odszkodowanie za zniszczony parkiet w kwocie 2 181,53 zł od Towarzystwa Ubezpieczeniowego UNIQA.

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

Nie dotyczy

2.5. inne informacje

Nie dotyczy

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

Nie dotyczy