

## INFORMACJA DODATKOWA

Urząd Gminy  
w Dąbrowie Biskupiej

31 MAR 2020

1403

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki <b>Zespół Szkolno-Przedszkolny w Dąbrowie Biskupiej</b>
1.2	siedzibę jednostki <b>ul. Szkolna 2, 88-133 Dąbrowa Biskupia</b>
1.3	adres jednostki <b>ul. Szkolna 2, 88-133 Dąbrowa Biskupia</b>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki <b>Rodzaj przeważającej działalności wg Polskiej Klasyfikacji Działalności: 8560Z Działalność wspomagająca edukację</b>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem <b>01.01.2019-31.12.2019r.</b>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe <b>Nie dotyczy</b>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) <b>Wycena aktywów i pasywów</b> 1. Wartości niematerialne i prawne: 1) nabyte z własnych środków ewidencjonuje się w cenie nabycia natomiast otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wysokości określonej do tej decyzji, otrzymane zaś w drodze darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. 2) wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa przekracza kwotę ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi, finansuje się ze środków na inwestycje i umarza stopniowo zgodnie z zasadami określonymi w wyżej wymienionej ustawie według stawek określonych w załączniku do tej ustawy. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. 3) wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej lub niższej od wartości określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych oraz stanowiące pomoce dydaktyczne albo ich nieodłączne części, stanowiące pozostałe wartości niematerialne i prawne, które zakupione zostały ze środków na wydatki bieżące, umarza się jednorazowo, spisując całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych”. 4) wartości niematerialne i prawne nie podlegają ulepszeniu, co oznacza, że nie można zwiększać ich wartości początkowej. Wszelkie aktualizacje oprogramowania (licencji) będącego wartościami niematerialnymi i prawnymi podlegają odniesieniu bezpośrednio w koszty jednostki. 5) ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych tytułów wartości niematerialnych i prawnych. 2. Środki trwałe to składniki aktywów o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki, oraz środki trwałe stanowiące własność • Skarbu państwa lub • Gminy Dąbrowa Biskupia, w stosunku do których jednostka sprawuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania. 1) środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: • w przypadku zakupu – według ceny nabycia, na którą składa się cena zakupu powiększona o koszty zakupu w tym koszty transportu, załadunku i przeładunku, ubezpieczenia, sortowania, opłat notarialnych oraz koszty związane z przystosowaniem składnika majątku do używania. Cenę zakupu stanowi cena należna dostawcy za dany składnik. Cenę należy pomniejszyć o rabaty i upusty udzielone przez dostawcę. • w przypadku darowizny – według wartości rynkowej z dnia nabycia, z uwzględnieniem stopnia dotychczasowego zużycia lub wartości niższej określonej w umowie darowizny albo umowie o nieodpłatnym przekazaniu.

- W przypadku nieodpłatnego otrzymania od jednostki budżetowej przez inną jednostkę budżetową lub zakład budżetowy – według wartości określonej w dokumencie o przekazaniu. Najczęściej stanowi je będzie wartość ewidencyjna z poprzedniej formy własności – dotychczasowa wartość początkowa, przy czym ujmuje się też dotychczasowe umorzenie.
- 2) na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się według wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.
  - 3) wartość początkowa środków trwałych może ulec zwiększeniu w wyniku aktualizacji wyceny, w przypadku gdy Minister Finansów określi w drodze rozporządzenia tryb i terminy aktualizacji wyceny środków trwałych, a także w przypadku ulepszenia (przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji i adaptacji) środków trwałych. Skutki aktualizacji wyceny środków trwałych należy odnieść na fundusz jednostki.
  - 4) środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:
    - podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”
    - pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.
  - 5) podstawowe środki trwałe o wartości jednostkowej przekraczającej wartość 10.000,00zł finansowane są ze środków na inwestycje. Umarza się je stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400”Amortyzacja” na koniec roku. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych można dokonać wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji należy odnieść na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych.
  - 6) pozostałe środki trwałe obejmują:
    - książki i inne zbiory biblioteczne,
    - środki dydaktyczne, w tym także środki transportu, służące do nauczania i wychowania w szkołach i placówkach oświatowych,
    - środki trwałe o wartości początkowej równej lub wyższej niż 300,00zł i równej lub niższej 10.000,00zł.
 Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmuje się na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

3. Zapasy obejmują materiały. W jednostce wycenia się je w cenach zakupu. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności.

4. Należności krótkoterminowe obejmują wszystkie należności z tytułu dostaw i usług, bez względu na termin zapłaty oraz wszystkie pozostałe, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.

Ustala się następujące zasady dokonywania odpisów aktualizujących należności:

- Należności skierowane na drogę sądową – odpis w 100% kwoty należności,
- Należności o przekroczonym terminie płatności powyżej 6 miesięcy – odpis w 100% należności.

5. Środki pieniężne krajowe w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się w wartości nominalnej.

#### Ustalenie wyniku finansowego

1) Wynik finansowy jednostki ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”, określonym w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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.

5. inne informacje

-

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

I. 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

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenie		Zbycie	Likwidacja	Inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	13 515,75 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	13 515,75 zł
2.	ŚRODKI TRWAŁE	3 520 760,63 zł	0,00 zł	0,00 zł	73 775,40 zł	73 775,40 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	3 594 536,03 zł
1)	budynki i lokale	3 304 203,91 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	3 304 203,91 zł
2)	inne środki trwałe (parking, boisko, miasteczko ruchu drogowego, organizacja placu zabaw)	141 782,10 zł	0,00 zł	0,00 zł	57 810,00 zł	57 810,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	199 592,10 zł
3)	maszyny i urządzenia techniczne	74 774,62 zł	0,00 zł	0,00 zł	15 965,40 zł	15 965,40 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	90 740,02 zł
3.	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	511 302,92 zł	0,00 zł	35 970,30 zł	1 146,36 zł	37 116,66 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	548 419,58 zł
4.	ZBIORY BIBLIOTECZNE	101 289,02 zł	0,00 zł	1 000,00 zł	0,00 zł	1 000,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	102 289,02 zł
	Umorzenie - stan na początku roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów			
		Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne				Stan na początek roku obrotowego (3-13)	Stan na koniec roku obrotowego (12-19)		
	13	14	15	16	17	18	19	20	21		
	13 515,75 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	13 515,75 zł	0,00 zł	0,00 zł		
	1 815 607,51 zł	0,00 zł	29 991,83 zł	22 950,78 zł	52 942,61 zł	0,00 zł	1 868 550,12 zł	1 705 153,12 zł	1 725 985,91 zł		
	1 701 219,51 zł	0,00 zł	27 535,03 zł	0,00 zł	27 535,03 zł	0,00 zł	1 728 754,54 zł	1 602 984,40 zł	1 575 449,37 zł		
	44 442,03 zł	0,00 zł	1 181,53 zł	6 985,38 zł	8 166,91 zł	0,00 zł	52 608,94 zł	97 340,07 zł	146 983,16 zł		
	69 945,97 zł	0,00 zł	1 275,27 zł	15 965,40 zł	17 240,67 zł		87 186,64 zł	4 828,65 zł	3 553,38 zł		
	511 302,92 zł	0,00 zł	37 116,66 zł	0,00 zł	37 116,66 zł	0,00 zł	548 419,58 zł	0,00 zł	0,00 zł		
	101 289,02 zł	0,00 zł	1 000,00 zł	0,00 zł	1 000,00 zł	0,00 zł	102 289,02 zł	0,00 zł	0,00 zł		
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami										
	<b>Brak danych</b>										
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych										
	<b>Nie dotyczy</b>										
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto										
	<b>Nie dotyczy</b>										
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										
	<b>Nie dotyczy</b>										
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych										
	<b>Nie dotyczy</b>										
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)										
	<b>Brak danych</b>										
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym										
	<b>Nie dotyczy</b>										

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
	0
b)	powyżej 3 do 5 lat
	0
c)	powyżej 5 lat
	0
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
	0
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12.	łącznie 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
	0
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
	Brak danych
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Ekwiwalent za urlop: 322,56zł; Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych: 32.187,00zł; RAZEM: 32.506,95zł.
1.16.	inne informacje
	1. Zestawienie zmian w funduszu: a) Inne zwiększenia: - wyksięgowanie mylnie zaksięgowanych materiałów konto 310(oleju opałowego przekazanego od Szkoły Podstawowej im. gen. Władysława Sikorskiego w Parchaniu) – 1 475,70 zł - zwiększenie wartości materiałów konto 310 (przekazanie olej opałowego ze Szkoły Podstawowej im. gen. Władysława Sikorskiego w Parchaniu) – 1 475,70 zł
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie dotyczy
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
	0
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	0
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
	-
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	-

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*mgr Judyta Mańkowska*  
(główny księgowy)

**2020.03.18**  
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR

*mgr inż. Grzegorz Dominiowski*  
(kierownik jednostki)