

## INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Szkoła Podstawowa nr 3 im. Jana Pawła II w Olecku
1.2	siedzibę jednostki
	Olecko
1.3	adres jednostki
	ul. Kolejowa 33, 19-400 Olecko
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Edukacja
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2018 - 31.12.2018
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Nie dotyczy

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

W jednostce przyjęto następujące metody wyceny aktywów i pasywów :

Rodzaj aktywa/pasywa	Wycena na moment początkowego ujęcia w księgach rachunkowych	Wycena na dzień bilansowy
Wartości niematerialne i prawne – pochodzące z zakupu	Według cen nabycia	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe z uwzględnieniem odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości
Wartości niematerialne i prawne – otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji organu	Według wartości określonej w tej decyzji	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe z uwzględnieniem odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości
Wartości niematerialne i prawne – otrzymane nieodpłatnie na podstawie darowizny	Według wartości rynkowej z dnia nabycia, chyba że umowa darowizny lub nieodpłatnego przekazania określa tę wartość	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe z uwzględnieniem odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości
Środki trwale pochodzące z zakupu	Według cen nabycia lub ceny zakupu	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe z uwzględnieniem odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości
Środki trwale otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji organu	Według wartości określonej w tej decyzji	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe z uwzględnieniem odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości
Środki trwale otrzymane nieodpłatnie na podstawie spadku lub darowizny	Według wartości rynkowej z dnia nabycia, chyba że umowa darowizny lub nieodpłatnego przekazania określa tę wartość	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe z uwzględnieniem odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości
Środki trwale ujawnione	Według wartości wynikającej z dokumentów, a w przypadku braku dokumentu według wartości rynkowej z dnia ujawnienia	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe z uwzględnieniem odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości
Środki trwale pochodzące z wymiany	Według wartości określonej w dowodzie dostawy	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe z uwzględnieniem odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości
Środki trwale w budowie	W wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem	W wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem
Materiały	Według rzeczywistych cen zakupu	Według rzeczywistych cen zakupu

Rodzaj aktywa/pasywa	Wycena na moment początkowego ujęcia w księgach rachunkowych	Wycena na dzień bilansowy
Należności	Według wartości nominalnej wynikającej z dokumentu	W kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności
Zobowiązania	Według wartości nominalnej wynikającej z dokumentu	W kwocie wymagalnej zapłaty
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	Według wartości nominalnej	Według wartości nominalnej
Pozostałe aktywa i pasywa	Według wartości nominalnej	Według wartości nominalnej

Jednostka - kierując się zasadą istotności – stosuje uproszczenia zgodnie z art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości :

**Rozliczenia międzyokresowe** - jednostka odstępuje od obowiązku dokonywania czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych – prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe, zakup licencji na oprogramowanie komputerowe lub jego aktualizacja, prawo do korzystania z elektronicznych serwisów prawniczych – opłacane z góry nie podlegają rozliczaniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych, obciążają koszty miesiąca, w którym zostały poniesione, bez względu na ich wartość.

**Zużycie materiałów** – jednostka nie dokonuje korekty zapisów na koncie 401 o wartość niezużytych na dzień bilansowy materiałów.

**Poziom istotności :**

Składniki majątkowe, których jednostkowa wartość początkowa nie przekracza 500 zł podlegają zaliczeniu w pełnej wysokości w koszty, w momencie zakupu i nie jest prowadzona ewidencja bilansowa ani pozabilansowa tych składników.

Składniki majątkowe o jednostkowej wartości początkowej od 500 zł do 10 000 zł ujmowane są w ewidencji ilościowo-wartościowej w księgach inwentarzowych jednostki. Objęte są jednorazowym odpisem amortyzacyjnym (100%) w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Bez względu na wartość księgi inwentarzowe prowadzi się dla pozostałych środków trwałych : meble, sprzęt komputerowy, drukarki, monitory, sprzęt audiowizualny, aparaty fotograficzne, elektronarzędzia, lodówki, prali, odkurzacze, pomoce naukowe .

Składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1888, z późn. zm.).

Amortyzacja środków trwałych powyżej 10 000 zł dokonywana jest poprzez jednorazowy roczny odpis amortyzacyjny. Odpisów dokonuje się od miesiąca następnego po przyjęciu do używania środka trwałego.

5. inne informacje

Brak

**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

konto	Saldo na dzień 01.01.2018	zakup	aktualizacja	Nieodpłatnie otrzymane środki	likwidacja	Saldo na dzień 31.12.2018
<b>011</b>	<b>5 249 120,26</b>					<b>6 256 750,18</b>
grupa 0	603 477,00					603 477,00
grupa 1	4 102 695,23					4 102 695,23
grupa 2	473 003,37			951 702,04		1 424 705 41
grupa 3	0					0
grupa 4	0			14 145,00		14 145,00
grupa 5	6 049,80					6 049,80
grupa 6	49 287,06					49 287,06
grupa 8	14 607,80			41 782,88		56 390,68
<b>013</b>	<b>551 919,36</b>	340 642,54		59 437,03	976,78	<b>951 022,15</b>
<b>014</b>	<b>98 300,06</b>	31 471,83			336,02	<b>129 435,87</b>
<b>020</b>	<b>16 274,33</b>	14 760,00				<b>31 034,33</b>
<b>071</b>	<b>2 212 494,30</b>		121 064,61			<b>2 333 558,91</b>
<b>072</b>	<b>666 493,75</b>	446 311,40			1 312,80	<b>1 111 492,35</b>
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					
	Nie dotyczy					
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto					
	Nie dotyczy					
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					
	Nie dotyczy					
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 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 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 lub leasingu zwrotnego					
	Nie dotyczy					
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń					
	Nie dotyczy					

1.12.	łącną 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.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	3 285 260,83 zł
1.16.	inne informacje
	Brak
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
	Nie dotyczy
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Brak
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
	<p>Wykaz wzajemnych rozliczeń między jednostkami :</p> <p><b>Zestawienie zmian funduszu jednostki</b></p> <p>1. Dochody uzyskane – Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Olecku – 23 652,70 zł ( poz.1.2.2.)</p> <p>2. Wydatki poniesione – 15 217,13 zł w tym :</p> <p>a) Urząd Miejski Olecko – 9 489,83zł ( poz. I.1.2)</p> <p>- odpady komunalne – 9240,00 zł</p> <p>- podatek od nieruchomości – 103,00zł</p> <p>- ubezpieczenie OC – 146,83zł</p> <p>b) Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji – 5 727,30 zł ( poz. I.1.2.)</p> <p>- woda – 2 336,19 zł</p> <p>- ścieki – 3 391,11 zł</p> <p>c) Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej – 101 094,05 zł ( poz.1.2.)</p> <p>W jednostce wystąpiły zdarzenia między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem, polegające na : nieodpłatnym otrzymaniu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – 1007 629,92 zł( poz. I.1.6.).</p> <p><b>Rachunek zysków i strat jednostki</b></p> <p>1. <b>Przychody uzyskane</b> – Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Olecku – 23 652,70 zł ( poz. A.VI.)</p> <p>2. <b>Koszty poniesione</b> – 15 217,13 zł w tym:</p> <p>a) Urząd Miejski w Olecku ( odpady komunalne) – 9240,00 zł ( poz. B.IV.)</p> <p>b) Urząd Miejski w Olecku ( podatek od nieruchomości – 103,00 zł ( poz. B. IV.)</p> <p>Urząd Miejski w Olecku Ubezpieczenie OC -146,83 zł ( poz. B.VII.)</p> <p>c) Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji w Olecku – 5 727,30 zł :</p> <p>- woda - 2 336,19 z ł ( poz. B.II.)</p> <p>- ścieki – 3391,11 zł ( poz. B.III.)</p> <p>d) Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej – 101 094,05 zł (poz. B. II.)</p>

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

**GLÓWNY KSIĘGOWY**

*Barbara Antykiewicz*  
**Barbara Antykiewicz**  
.....  
(główny księgowy)

2019-03-27

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

**DYREKTOR SZKOŁY**

*mgr Lucyna Sadowska*  
**mgr Lucyna Sadowska**  
(kierownik jednostki)