

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:																																		
1.																																			
1.1	nazwę jednostki																																		
	Szkoła Podstawowa w Judzikach																																		
1.2	siedzibę jednostki																																		
	Judziki 5																																		
1.3	adres jednostki																																		
	Judziki 5, 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 :																																		
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Rodzaj aktywa/pasywa</th> <th>Wycena na moment początkowego ujęcia w księgach rachunkowych</th> <th>Wycena na dzień bilansowy</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Wartości niematerialne i prawne – pochodzące z zakupu</td> <td>Według cen nabycia</td> <td>Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe z uwzględnieniem odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości</td> </tr> <tr> <td>Wartości niematerialne i prawne – otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji organu</td> <td>Według wartości określonej w tej decyzji</td> <td>Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe z uwzględnieniem odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości</td> </tr> <tr> <td>Wartości niematerialne i prawne – otrzymane nieodpłatnie na podstawie darowizny</td> <td>Według wartości rynkowej z dnia nabycia, chyba że umowa darowizny lub nieodpłatnego przekazania określa tę wartość</td> <td>Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe z uwzględnieniem odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości</td> </tr> <tr> <td>Środki trwale pochodzące z zakupu</td> <td>Według cen nabycia lub ceny zakupu</td> <td>Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe z uwzględnieniem odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości</td> </tr> <tr> <td>Środki trwale otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji organu</td> <td>Według wartości określonej w tej decyzji</td> <td>Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe z uwzględnieniem odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości</td> </tr> <tr> <td>Środki trwale otrzymane nieodpłatnie na podstawie spadku lub darowizny</td> <td>Według wartości rynkowej z dnia nabycia, chyba że umowa darowizny lub nieodpłatnego przekazania określa tę wartość</td> <td>Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe z uwzględnieniem odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości</td> </tr> <tr> <td>Środki trwale ujawnione</td> <td>Według wartość wynikającej z dokumentów, a w przypadku braku dokumentu według wartości rynkowej z dnia ujawnienia</td> <td>Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe z uwzględnieniem odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości</td> </tr> <tr> <td>Środki trwale pochodzące z wymiany</td> <td>Według wartości określonej w dowodzie dostawy</td> <td>Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe z uwzględnieniem odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości</td> </tr> <tr> <td>Środki trwale w budowie</td> <td>W wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem</td> <td>W wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem</td> </tr> <tr> <td>Materialy</td> <td>Według rzeczywistych cen zakupu</td> <td>Według rzeczywistych cen zakupu</td> </tr> </tbody> </table>	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 wartość 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	Materialy	Według rzeczywistych cen zakupu	Według rzeczywistych cen zakupu	
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 wartość 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																																	
Materialy	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 dokonuje korekty zapisów na koncie 401 o wartość nieużytych na dzień bilansowy materiałów.

Poziom istotności :

Składniki majątkowe, których jednostkowa wartość początkowa nie przekracza 400 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 400 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

	konto	Saldo na dzień 01.01.2018	zakup	aktualizacja	Nieodpłatnie otrzymane środki	likwidacja	Saldo na dzień 31.12.2018
	011	357 945,31					357 945,31
	grupa 0	42 602,00					42 602,00
	grupa 1	173 295,54					173 295,54
	grupa 2	76 301,37					76 301,37
	grupa 3	20 000,00					20 000,00
	grupa 4	14 502,00					14 502,00
	grupa 5	9 146,41					9 146,41
	grupa 6	3 595,00					3 595,00
	grupa 7	0,00					0,00
	grupa 8	18 502,99					18 502,99
	013	515 140,52	107 005,35			37 420,86	584 725,01
	014	59 839,03	131,00		120,00	36,54	60 053,49
	020	20 307,63	1000,00				21 307,63
	071	224 256,55		9 136,50			233 393,05
	072	595 287,18	108 136,35		120,00	37457,40	666 086,13
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.	łącną 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
	1 511 213,58 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>Zestawienie zmian funduszu jednostki</p> <p>1. Dochody uzyskane – Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Olecku – 9 958,40 zł (poz.I.2.2.)</p> <p>2. Wydatki poniesione – 1 558,18 zł w tym :</p> <p>a) Urząd Miejski Olecko – 1 558,18 zł (poz. I.1.2)</p> <p>- odpady komunalne – 1 440,00 zł</p> <p>- ubezpieczenie OC – 118,18 zł</p> <p>Rachunek zysków i strat jednostki</p> <p>1. Przychody uzyskane – Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Olecku – 9 958,40 zł (poz. A.VI.)</p> <p>2. Koszty poniesione – 1 558,18 zł w tym:</p> <p>a) Urząd Miejski w Olecku (odpady komunalne) – 1 440,00 zł (poz. B.IV.)</p> <p>b) Urząd Miejski w Olecku Ubezpieczenie OC - 118,18 zł (poz. B.VII.)</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

p.o. GŁÓWNY KSIĘGOWY

Dominika Zabłocka

(główny księgowy)

2019-03-27

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Szkoły Podstawowej w Judzikach

mgr Beata Przeźniak

(kierownik jednostki)

