

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:																																	
1.																																		
1.1	nazwę jednostki																																	
	Szkoła Podstawowa w Babkach Oleckich																																	
1.2	siedzibę jednostki																																	
	Babki Oleckie 12																																	
1.3	adres jednostki																																	
	Babki Oleckie 12, 19-400 Olecko																																	
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki																																	
	Edukacja																																	
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem																																	
	01.01.2019 - 31.12.2019																																	
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 trwałe 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 trwałe 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 trwałe 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 trwałe ujawnione</td><td>Według wartości 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 trwałe 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 trwałe 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>Materiały</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 trwałe 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 trwałe 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 trwałe 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 trwałe 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 trwałe 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 trwałe 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																																
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 trwałe 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 trwałe 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 trwałe 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 trwałe 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 trwałe 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 trwałe 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 :

1. 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 tych składników. Dla składników majątkowych o okresie używalności powyżej roku i wartości początkowej poniżej 500 zł prowadzi się pozabilansową ewidencję ilościową.
2. 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.
3. 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, z zastrzeżeniem pkt4.
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.
4. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarzane są bez względu na wartość:
 - a) książki i inne zbiory biblioteczne,
 - b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno –wychowawczemu realizowanemu w szkole
 - c) meble i dywany,
5. Zapasy obejmują następujące składniki majątku : opał w kotłowni szkolnej.
6. Materiały biurowe , materiały przeznaczone do sprzątania , środki czystości oraz materiały zużyte bezpośrednio po zakupie nie są objęte gospodarką magazynową – odnosi się je w ciężar kosztów bezpośrednio po zakupie- jednostka nie dokonuje korekty zapisów na koncie 401 o wartość niezaużytych na dzień bilansowy materiałów.
7. 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 prawnych – opłacane z góry nie podlegają rozliczaniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych, obciążają koszty miesiąca, w którym zostały poniesione, bez względu na ich wartość.

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 01.01.2019	zakup	aktualizacja	Nieodpłatnie otrzymane środki	likwidacja	Saldo na dzień 31.12.2019
011	443 724,96					435 138,71
grupa 0	122 074,00					122 074,00
grupa 1	189 796,79					189 796,79
grupa 2	57 225,60					57 225,60
grupa 3	0,00					0,00
grupa 4	47 589,24					47 589,24
grupa 5	9 870,48				5 086,25	4 784,23
grupa 6	9 168,85					9 168,85
grupa 7	0,00					0,00
grupa 8	8 000,00				3 500,00	4 500,00
013	502 111,98	19 650,25		10 905,10	55 862,35	476 804,98
014	16 792,72	2 000,00				18 792,72
020	16 619,61	4 790,56				21 410,17
071	275 200,29		3 718,93			278 919,22
072	535 524,31	26 440,81		10 905,10	55 862,35	517 007,87

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
	1 595 814,53 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

Wykaz wzajemnych rozliczeń między jednostkami :

Zestawienie zmian funduszu jednostki

1. Dochody uzyskane – Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Olecku – 18 753,10 zł (poz.I.2.2.)

2. Wydatki poniesione – 4 419,32 zł w tym :

a) Urząd Miejski Olecko – 3 390,37 zł (poz. I.1.2)

- odpady komunalne – 2 880,00 zł

- ubezpieczenie OC – 235,37 zł

- szkolenie – 275,00 zł

b) Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji - 1 028,95 zł (poz. I.1.2)

Rachunek zysków i strat jednostki

1. **Przychody uzyskane** – Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Olecku – 18 753,10 zł (poz. A.VI.)

2. **Koszty poniesione** – 4 419,32 zł w tym:

a) Urząd Miejski w Olecku (odpady komunalne) – 2 880,00 zł (poz. B.IV.)

b) Urząd Miejski w Olecku Ubezpieczenie OC – 235,37 zł (poz. B.VII.)

c) Urząd Miejski w Olecku Szkolenie – 275,00 zł (poz. B. VI.)

d) Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji - 1 028,95 zł (poz. B.II.)

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)

2020-03-30

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Szkoły Podstawowej w Olecku

mgr Mirosław Matysiak

(kierownik jednostki)