

## INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	Nazwę jednostki
	Szkoła Podstawowa im. Józefa Wybickiego w Baboszewie
1.2	Siedziba jednostki
	Województwo mazowieckie, powiat płoński
1.3	Adres jednostki
	09-130 Baboszewo, ul. J. A. Brodeckich 6
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	8520Z - szkoły podstawowe
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Sprawozdanie obejmuje okres od 01.01.2018r. do 31.12.2018r.
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)
	<p>Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2018 r. sporządzone zostało zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 Polski (Dz. U. z 2017r. poz. 1911).</p> <p>Zgodnie z ustaleniami zawartymi w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości obejmującą:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,</li> <li>2) metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,</li> <li>3) sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym: <ol style="list-style-type: none"> <li>a) zakładowy plan kont ustalający: <ul style="list-style-type: none"> <li>- wykaz kont księgi głównej,</li> <li>- przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń,</li> <li>- zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,</li> </ul> </li> </ol> </li> </ol>

	<p>b) wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,  c) opis systemu komputerowego,  d) system ochrony danych i ich zbiorów.</p> <p>Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera. Podstawą zapisów zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno - rachunkowym oraz zatwierdzone dowody księgowo zgodne z obowiązującą instrukcją obiegu i kontroli dokumentów.</p>
	<p>Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2018 roku przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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.</li> <li>2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia: <ol style="list-style-type: none"> <li>a) Środki trwałe o wartości początkowej do 500 zł zalicza się bezpośrednio w koszty, jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej.</li> <li>b) Składniki majątku o wartości początkowej powyżej 500 zł lecz nie wyższej niż wartość określona w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych zalicza się do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się również: meble, drobny sprzęt elektroniczny i inne.</li> <li>c) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej wartość określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych Jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe amortyzuje się metodą liniową.  Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania.</li> <li>d) Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość określoną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych podwyższają wartość tych środków trwałych, a nieprzekraczające wartości określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.</li> </ol> </li> <li>3. Wszystkie zakupione materiały (poza artykułami spożywczymi i olejem opałowym) przekazuje się do bezpośredniego zużycia i obciąża się właściwe koszty, rezygnując z ewidencji magazynowej. Zakupione artykuły spożywcze i olej opałowy ujmuje się na koncie 310 i prowadzi karty magazynowe. Wartość tych zapasów odnosi się w koszty w momencie rozchodu.</li> </ol>
5.	Inne informacje
	<p>Uchwała Nr XIII/94/2016 Rady Gminy Baboszewo z dnia 29 stycznia 2016 roku w sprawie zapewnienia wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej jednostkom organizacyjnym Gminy Baboszewo zaliczanym do sektora finansów publicznych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Baboszewo.</p> <p><b>Fundusz jednostki</b>  Fundusz jednostki stanowi równowartość aktywów trwałych i obrotowych jednostek budżetowych. Został wykazany w wartości nominalnej.</p> <p><b>Fundusze specjalne</b>  Do funduszy specjalnych zaliczono:  - Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,  Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wykazany został w wartości nominalnej. Tworzony jest na podstawie ustawy z dnia 04.03.1994 r. (Dz. U. z 2018 r., poz. 1316 t.j.). Dokonywane odpisy obciążają koszty działalności operacyjnej. Zasady wydatkowania środków z ZFŚS określa regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.</p>

	<p><b>Wynik finansowy</b></p> <p>Wynik finansowy ustalony jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków. W całości na wynik finansowy roku obrotowego miały wpływ poniesione w danym roku opłacone lub przypadające do zapłaty koszty wg rodzajów, koszty finansowe i pozostałe koszty operacyjne. Natomiast na przychody miały wpływ zrealizowane oraz zarachowane przychody z tytułu należności budżetowych, sprzedaży usług, przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne.</p>
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
1.	
1.1.	<p>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 Nr 1, Tabela Nr 2</p>

**Tabela Nr 1 - Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych w okresie od 01.01.2018 - 31.12.2018 r.**

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa - stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość początkowa - stan na koniec okresu sprawozdawczego (3+8-14)	
			nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	zbycie	likwidacja	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zmniejszenia		zmniejszenia ogółem (9+10+11+12+13)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1+1.2)	5 789,64	2 059,19				2 059,19						0,00	7 848,83
1.1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego													
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	5 789,64	2 059,19				2 059,19							7 848,83
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3)	1 586 612,29	92 700	2 082 502,50			2 175 379,50							3 761 991,79
2.	Razem środki trwałe	1 578 331,49	92 877,00	2 082 502,50			2 175 379,50							3 753 710,99
2.1	Grunty w tym:	4,00											0,00	4,00
2.1.1	Grunty stanowiące własność jst przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom													
2.2	Budynki, lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego	945 142,84	1 993 106,00				1 993 106,00							2 938 248,84
2.3	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	373 183,64												373 183,64
2.4	Kotły i maszyny energetyczne													
2.5	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	87 698,78	52 732,56	70 714,00			123 446,56							211 145,34
2.6	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	3 997,50					0,00						0,00	3 997,50

2.7	Urządzenia techniczne	125 488,30		4 781,50		4 781,50					0,00	130 269,80
2.8	Środki transportu											
2.9	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	42 816,43	40 144,44	13 901,00		54 045,44						96 861,87
3.	Środki trwałe w budowie	8 280,80				0,00					0,00	8 280,80

Tabela Nr 2 - Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie - stan na początek okresu sprawozdawczego	amortyzacja/umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	dotyczące zbytych składników	zwiększenia ogółem (4+5+6)	dotyczące likwidacji składników	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec okresu sprawozdawczego (3+7-11)
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1+1.2)	5 789,64	2 059,19				2 059,19				2 059,19
1.1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego										
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	5 789,64	2 059,19				2 059,19				2 059,19
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)										
2.	Razem środki trwałe	834 167,01	900 123,54				900 123,54				1 734 290,55
2.1	Grunty w tym:										
2.1.1	Grunty stanowiące własność jst przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom										
2.2	Budynki, lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego	484 673,33	775 921,25				775 921,25				1 260 504,58
2.3	obiekty inżynierii lądowej i wodnej	128 245,17	9 329,60				9 329,60				137 574,77
2.4	Kotły i maszyny energetyczne										
2.5	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	3 997,50									3 997,50
2.6	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne										
2.7	Urządzenia techniczne	112 939,46	17 330,33				17 330,33				130 269,79
2.8	Środki transportu										
2.9	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	28 309,04	21 444,11				21 444,41				49 753,15

Wartość pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych amortyzowanych jednorazowo na dzień 31.12.2018 r. wynosi 672 183,09 zł i wartość zbiorów bibliotecznych wynosi 230 664,94 zł.

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 wieczyście

	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.	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
	- nagrody jubileuszowe – 20 697,24 zł - ekwiwalent za urlop – 11 422,42 zł - odprawy emerytalne – 0,00 zł - odprawy w związku z rozwiązaniem stosunku pracy - 0,00 zł
1.16.	Inne informacje
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
	Nie wystąpiły
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